

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

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

**за 2023 г.**

*Дата составления:* 05 февраля 2024 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 ПП №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№ 003962от 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

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

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.

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 1786 человек – в 2022 году и 1759 человек в 2023 году.

#### 4. Сведения о лицах, ответственных в 2023 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 «Аудиторская Фирма «Профи»

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО «Аудиторская Фирма «Профи»

Местонахождение: 644046, г. Омск, улица Братская, дом 19/2, офис 8П;

Телефон/ Факс: +7 (3812) 40-90-93, 40-90-94.

ООО «Аудиторская Фирма «Профи», член саморегулируемой организации аудиторов (СРО) Ассоциация «Содружество». Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11806059767.

#### 6. Состав совета директоров АО «СЗШК»

В состав Совета Директоров в 2023 г. входили:

№ п/п	ФИО	Срок действия полномочий
1	Данилов Дмитрий Игоревич - советник заместителя генерального директора ОАО «РЖД»	с 17.06.2019 г. по 13.10.2023 г.
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 27.06.2023 г., с 14.10.2023 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	Заглядова Татьяна Ивановна - заместитель	с 28.06.2023 г. по настоящее время

начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»	
---	--

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 31.12.2023 года.**

В течение 2023 года начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 2 186,87 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 902,57 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

*За 2022 год 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.*

#### **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	Миرون 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 2022-2023 корпоративные годы утверждено решениями Совета директоров от 29.07.2022 г. (протокол № 08/2022), от 13.02.2023 г. (протокол № 01/2023), на 2023-2024 утверждено решениями Совета директоров от 10.08.2023 г. (протокол № 09/2023), от 08.11.2023г. (протокол № 13/2023).

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

В течение 2023 года начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 1 762,26 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 553,16 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

*За 2022 год начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 2130,7 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 853,7 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.*

### 8. Состав ревизионной комиссии АО «СЗППК»

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 «СЗППК» регулируется Положением о Ревизионной комиссии АО «СЗППК»

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 «СЗППК» по состоянию на 31.12.2023 года:

Членам Ревизионной комиссии начислены вознаграждения в размере 284,24 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 247,3 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

*За 2022 год членам Ревизионной комиссии начислены вознаграждения в размере 243,1 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 211,5 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.*

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

Комитет по аудиту и рискам на 2022-2023 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (протокол №08/2022 от 29.07.2022г.), от 13.02.2023 г. (протокол № 01/2023), на 2023-2024 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» от 10.08.2023 г. (протокол № 09/2023), от 08.11.2023г. (протокол № 13/2023).

В состав Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) Совета Директоров в 2023 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
4.	Салтанович Светлана Юрьевна	главный специалист отдела анализа финансово-экономической деятельности дочерних и зависимых обществ Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД» (до 07.11.2023г.)
5	Коваленко Марина Викторовна	начальник отдела экономики и учета услуг инфраструктуры Службы пассажирских перевозок ОЖД (с 08.11.2023 г.)

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 31.12.2023 год:**

Членам Комитета по аудиту и рискам начислены вознаграждения в размере 1 108,52 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) –964,41 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

*За 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.*

#### **10. Состав Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению Совета директоров**

Комитет по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению на 2022-2023 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (протокол №08/2022 от 29.07.2022 г.), от 13.02.2023 г. (протокол № 01/2023), на 2023-2024 утверждено решениями Совета директоров от 10.08.2023 г. (протокол № 09/2023), от 08.11.2023г. (протокол № 13/2023).

В состав Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению в 2023 году входили:

	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность</b>
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. до 07.11.2023г.)
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.)
5	Погорелая Галина Владимировна	ведущий специалист отдела развития пригородных перевозок и обслуживания пассажиров Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом

	Ф.И.О.	Занимаемая должность
		– структурного подразделения ОАО «РЖД» (с 08.11.2023г.)

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

**Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2023 года:**

Членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению начислены вознаграждения в 2023г. в размере 2 018,07 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 1 755,52 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

*За 2022 год членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению начислены вознаграждения в размере 1 352,5 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 1 176,7 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 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, от 05.06.2023 № 485/п, от 03.10.2023 № 894, от 29.12.2023г. №1195/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 100000 рублей за единицу – малоценные основные средства, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

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

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.

Не подлежат амортизации:

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

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

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. 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 материалов. На дату перепродажи этих запасов производится их переклассификация в товары.

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

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**

Долгосрчным (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 (продлонгации) 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 (продлонгирован) 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)

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

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

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

1) пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

2) прочие виды деятельности

8. Доходы от перевозок пассажиров, багажа в пригородном сообщении определяются по дате начисления платежей и иных сборов на основании проездных и перевозочных документов.

Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

1) дата оказания услуги - при оказании услуг, связанных с оформлением, возвратом проездных документов, а также при оказании дополнительных услуг, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом;

2) дата оформления проездных и перевозочных документов - при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении.

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.

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

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

## 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.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на:

- специфические (прямые производственные) расходы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;
- расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы);
- расходы на продажу (коммерческие расходы).

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 части увеличения лимита стоимости основных средств с 40 000 до 100 000 рублей за единицу актива на основании пункта 5 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности информации о таких активах.

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 1. Доходы

Учет доходов ведется на счете 90 "Продажи" по видам деятельности. Состав доходов за 2023 год по видам деятельности приведен в таблице № 2:

Таблица № 2  
тыс. руб.

№ п/п	Виды деятельности	Доходы 2023г.	Доходы 2022г.
1	2	3	4
1	Услуги по перевозке населения в пригородном сообщении, в том числе:	9 842 830	8 555 602
1.1	Перевозка федеральных льготников	755 534	708 872
1.2	Перевозка населения по абонементным и разовым билетам	5 332 697	4 573 023
1.3	Перевозка региональных льготников, в т.ч.	2 892 114	2 494 720
1.3.1.	Санкт-Петербурга	2 155 702	1 865 476
1.3.2.	Ленинградской области	728 704	622 092
1.3.3.	Новгородской области	5 331	5 146
1.3.4.	Псковской области	1 184	998
1.3.5.	Мурманской области	1 193	1 008
1.4	Перевозка железнодорожников	375 902	348 200
1.5.	Перевозка военнослужащих	14 000	12 616
1.6	Перевозка студентов и школьников	392 306	338 623
1.7	Проезд населения по билетам приобретенных через интернет (вебсайт)	57 161	57 862
1.8	Перевозка по другим видам льгот	23 116	21 686
2	Ручная кладь	30 777	25 872
3	Организация групповой перевозки пассажиров	8 589	10 937
4	Услуги за предоставление информации SMS-сообщений и расписания пригородных поездов	677	676
5	Услуги за право осуществления торговли	245	28
6	Комиссионное вознаграждение	2 072	1 917
7	Возмещение за перевозку малогабаритных грузов	37	32

8	Сбор за оформление билетов в поездах, сбор за оформление возврата по билету	21 680	17 391
9	УПП проездных документов	90	82
10	Услуги за размещение торговых автоматов	1 071	1 071
11	Услуга по предоставлению экскурсий	133	116
12	Услуги по содействию в проведении съемок	5	30
13	Реализация печатных изделий	120	133
14	Предоставление в пользование подвижного состава	17 783	13 959
15	Реализация защитных масок	47	322
16	Реализация БСК с индивидуальным дизайном	369	61
17	Перевозка организационных групп	80	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>9 926 605</b>	<b>8 628 377</b>

Наибольший удельный вес в доходах (99,16%) 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 Правительства:

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

К установленным тарифам применяются льготы для отдельных категорий пассажиров.

За 2023 год Общество получило субсидии:

✓ Из бюджета Санкт-Петербурга в размере 2 407 153 тыс. руб., в т.ч. за перевозку региональных льготников по г. Санкт-Петербургу в размере – 2 163 184 тыс. руб. (за 2023 г. – 2 153 202 тыс. руб., за 2022 г. – 9 982 тыс. руб.), за перевозку обучающихся – 243 969 тыс. руб.

✓ Из бюджета Новгородской области в 2023 г. за перевозку региональных льготников – 5 398 тыс. руб.

- компенсацию потерь от убытков по Новгородской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) в 2023 г. – 152 664 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 134 187 тыс. руб., за 2021 г. – 18 477 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 2023 г. за перевозку региональных льготников в бюджет Новгородской области за 2022 г. составил 107 тыс. руб.

✓ Из бюджета Ленинградской области получены субсидии в размере 829 437 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников 687 067 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 620 091 тыс. руб., за 2022 г. – 66 976 тыс. руб.), студентов и школьников – 142 370 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 124 077 тыс. руб. за 2022 г. – 18 293 тыс. руб.).



✓ Из бюджета Псковской области получены субсидии за перевозку студентов и школьников в размере 2 303 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 1 902 тыс. руб., за 2022 г. – 401 тыс. руб.), региональных льготников – 1 184 тыс. руб.

Компенсация потерь от убытков по Псковской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) составляет – 101 177 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 73 851 тыс. руб. за 2022 г. – 27 326 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Республики Карелия получены субсидии за перевозку студентов и школьников в 2023 г. – 3 070 тыс. руб.

Возврат излишне полученных субсидий за перевозку студентов и школьников за 2022 г. составил – 103 тыс. руб.

Компенсация потерь от убытков по Республике Карелия, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) за 2023 г. составляет – 149 606 тыс. руб.

✓ По Мурманской области получены субсидии в размере – 4 450 тыс. руб., в том числе за перевозку студентов и школьников – 3 277 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 2 680 тыс. руб., за 2022 г. – 597 тыс. руб.), региональных льготников – 1 173 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 1 087 тыс. руб., за 2022 г. – 86 тыс. руб.)

Компенсация потерь от убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) по Мурманской области составляет – 29 777 тыс. руб. (в т.ч. за 2023 г. – 26 625 тыс. руб., за 2022 г. – 3 152 тыс. руб.).

Таким образом, в 2023 г. Общество получило субсидии от субъектов Российской Федерации на сумму – 3 724 726 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников – 2 858 006 тыс. руб., студентов и школьников – 394 989 тыс. руб., на покрытие фактически полученных убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 433 224 тыс. руб., по претензиям за государственное регулирование – 38 507 тыс. руб.

*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.

Общая сумма прочих доходов за 2023 г. составляет 637 106 тыс. руб., в том числе:

- ТМЦ, полученные при демонтаже – 9 927 тыс. руб.;
- возмещение стоимости форменной, специальной одежды – 87 тыс. руб.;
- продажа ТМЦ – 310 тыс. руб.;
- финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма - 987 тыс. руб.;
- передача неотделимых улучшений объектов НЗС – 30 205 тыс. руб.;
- продажа долгосрочных активов – 1 607 тыс. руб.;
- % банка, % по выданным займам – 124 446 тыс. руб.;
- резерв под обеспечение – 152 тыс. руб.;
- штрафные санкции по договорам – 9 538 тыс. руб.;
- компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 433 224 тыс. руб.;
- материальные ценности, полученные при ликвидации ОС – 235 тыс. руб.;
- возмещение причиненных организации убытков – 126 тыс. руб.;
- рассмотрение дел в судах – 767 тыс. руб.;
- страховое возмещение – 2 903 тыс. руб.;
- иные доходы – 1 307 тыс. руб.;
- доходы прошлых лет – 21 285 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.

## 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 9 710 319 тыс. руб. (за 2022 г. – 8 507 628 тыс. руб.), себестоимости проданных товаров – 140 тыс. руб. (за 2022 г. – 162 тыс. руб.)

Всего за 2023 год, по данным бухгалтерского учета, расходы, связанные с производством и реализацией, составили 9 251 900 тыс. руб. (за 2022г. -8 129 530 тыс. руб.), управленческие расходы - расходы на содержание аппарата управления – 458 559 тыс. руб. (за 2022г. – 378 836 тыс. руб.).

### Состав затрат по обычным видам деятельности

Таблица № 3  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	2023 г. Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, %	2022 г. Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, %
1	Расходы на оплату труда	1 526 718	15,72	1 345 047	15,81
2	Отчисления на социальные нужды	445 236	4,59	392 088	4,61
3	Материальные затраты	671 852	6,92	636 582	7,48
	в т.ч. электроэнергия	7 672		6 263	
4	Амортизация	387 870	3,99	349 242	4,11
5	Прочие затраты	6 678 643	68,78	5 784 669	67,99
	<b>ИТОГО</b>	<b>9 710 319</b>	<b>100,0</b>	<b>8 507 628</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 2023 г. – 68,78% составляют прочие затраты и 15,72% – расходы на оплату труда.

По состоянию на 31.12.2023 сформирован резерв под обесценение запасов в размере 533 тыс. руб.

Значительная доля расходов Общества 6 167 750 тыс. руб. (68,78%) 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	2023 г. Сумма, тыс. руб.	2022 г. Сумма, тыс. руб.
<b>1</b>	<b>Предъявляемые ОАО «РЖД», в т.ч.:</b>		
1.1	услуги инфраструктуры	45 762	41 457
1.2	услуги по ТО, ТР, КР, ПС	2 661 333	2 337 316
1.3	услуги локомотивных бригад	2 281 155	2 034 700
1.4	экипировка вагонов	970	1 028
1.5	аренда подвижного состава	1 168 376	967 266
1.6	аренда нежилого фонда	73	336
1.7	подготовка кадров	238	0
1.8	информационные услуги	5 520	4 530
1.9	услуги связи	2 095	1 237
1.10	приобретение ОС	0	1 100
1.11	временное проживание	1 316	654
1.12	электроэнергия, коммунальные услуги	165	187
1.13	казначейский контроль	587	523
1.14	агентские услуги	1	2
1.15	услуги по проведению размещения заказов	36	29
1.16	право заключения договора субаренды	123	-
<b>2</b>	<b>Всего:</b>	<b>6 167 750</b>	<b>5 390 365</b>

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

- ведомственная и сторожевая охрана – 493 689 тыс. руб.
- социологические исследования – 12 344 тыс. руб.
- программное обеспечение – 83 491 тыс. руб.
- услуги Wi-Fi – 22 459 тыс. руб.
- предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников – 1 478 тыс. руб.
- подготовка кадров – 4 516 тыс. руб.
- страховые взносы – 11 863 тыс. руб.
- командировочные расходы – 7 096 тыс. руб.
- транспортные услуги – 3 464 тыс. руб.
- охрана труда – 2 153 тыс. руб.
- услуги связи – 5 495 тыс. руб.
- объявления и публикации – 1 383 тыс. руб.
- консультационные услуги – 16 712 тыс. руб.
- агентские услуги – 12 471 тыс. руб.

Состав прочих затрат по обычным видам деятельности за 2022г.:

- 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.

Прочие расходы Общества, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности, за 2023 год составили 319 296 тыс. руб.

К ним относятся:

- расходы на демонтаж ОС – 19 тыс. руб.
- прочее списание ОС – 85 тыс. руб.
- амортизация ОС – 2 тыс. руб.
- продажа ТМЦ – 310 тыс. руб.
- прочее списание ТМЦ – 74 тыс. руб.
- передача неотделимых улучшений объектов НЗС – 30 205 тыс. руб.
- продажа долгосрочных активов – 35 тыс. руб.
- проценты по договорам аренды – 150 080 тыс. руб.
- экспертизы и прочие оценки – 100 тыс. руб.
- расходы за услуги банка, инкассация – 73 653 тыс. руб.
- резерв под обесценение запасов – 109 тыс. руб.
- штрафы, пени на нарушение условий договора – 1 тыс. руб.;
- административное правонарушение – 200 тыс. руб.
- путевки в детский лагерь – 3 898 тыс. руб.
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 282 тыс. руб.
- долги нереальные для взыскания – 26 тыс. руб.
- рассмотрение дел в судах – 44 тыс. руб.
- культурно-просветительные мероприятия – 729 тыс. руб.
- оздоровление работников – 788 тыс. руб.
- единовременное вознаграждение мобилизованным сотрудникам – 200 тыс. руб.
- выплаты профсоюзной организации на цели, определяемые коллективным договором – 11 747 тыс. руб.;
- рыночная стоимость права заключения договора субаренды – 123 тыс. руб.;
- проезд работников к месту отдыха – 11 794 тыс. руб.
- вознаграждение секретарю Совета директоров, членам Ревизионной комиссии, Совета Директоров, Комитета по стратегическому планированию – 8 631 тыс. руб.
- организация рабочих мест для трудоустройства инвалидов – 2 365 тыс. руб.
- оздоровление работников (страховые взносы) – 227 тыс. руб.
- страховые взносы со стоимости проезда – 3 400 тыс. руб.,
- страховые взносы с вознаграждений – 2 513 тыс. руб.
- прочие – 4 523 тыс. руб.
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году 13 133 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.

### 3. Основные средства

По состоянию на 01.01.2023 г. в бухгалтерском учете Общества основные средства числились на сумму 3 079 020 тыс. руб.

За период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. приняты к учету основные средства на общую сумму 537 176 тыс. руб.,- по группе «Здания» 38 861 тыс. руб., «Машины и оборудование» 131 201 тыс. руб., «Компьютерная и оргтехника» 3 437 тыс. руб., «Инвентарь» 1 484, «Транспортные средства» 362 193 тыс. руб., выбыло основных средств на общую сумму 84 544 тыс. руб.

Движение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. приведено в Таблице № 5.

Таблица №5  
тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2023г	Приобретено в течение 2023 г.	Выбыло в течение 2023 г.	Модернизировано, дооборудовано и реконструировано в течение 2023 г.	Переоценка	Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г
Здания	555 101	38 861				593 962
Сооружения	68 937					68 937
Машины и оборудование	1 161 879	131 201	84 254			1 208 626
Компьютерная и оргтехника	54 117	3 437	74			57 680
Инвентарь	7 438	1 484	216			8 705
Транспортные средства	1 229 273	362 193				1 591 466
Многолетние насаждения	2 125					2 125
Земельные участки	150					150
<b>ИТОГО</b>	<b>3 079 020</b>	<b>537 176</b>	<b>84 544</b>			<b>3 531 652</b>

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2023г. составляет 2 156 915 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – 1 374 737 тыс. руб.

Кроме остаточной стоимости основных средств, строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включает объекты незавершенного строительства на сумму 77 464 тыс. руб.

Таблица № 6  
тыс. руб.

Незавершенное строительство	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Транспортно-пересадочный узел по ост. п. 19 км (ПИР)	38 572	38 597
Турникетный комплекс по ст. Гатчина пасс. Балтийская (в том числе турникетное оборудование)	84 766	-
Реконструкция вокзала по ст. Гатчина пасс. Балтийская		25 334
Турникетный комплекс по ст. Мельничный ручей (ПИР)	13 947	-
Турникетный комплекс по ст. Ораниенбаум	3 865	-
Турникетный комплекс по ст. Сиверская (ПИР)	13 481	13 533
Турникетный комплекс по ст. Саблино	2 539	-
Турникетный комплекс по ст. Поповка	10 212	-
<b>Итого</b>	<b>167 382</b>	<b>77 464</b>

## 5. Аренда

Общество ведет учет долгосрочной аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «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 №7 представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2023 г.:

Таблица №7  
тыс. руб.

Период	2023г.	2022г.
Права пользования активами	2 744 776	2 739 526
Накопленная амортизация	185 980	87 901
<b>Итого в прочих внеоборотных активах</b>	<b>2 558 796</b>	<b>2 651 625</b>
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	1 351 482	1 594 106
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	246 105	223 473
<b>Итого в прочих обязательствах</b>	<b>1 597 587</b>	<b>1 817 579</b>

Долгосрочные обязательства по аренде в размере 1 351 482 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

Краткосрочные обязательства по аренде в размере 246 105 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 №8  
тыс. руб.

Контрагент	Характер деятельности	Процентный расход за 2023 год	Ставка дисконтирования, %	Сроки аренды, применяемые организацией
АО «Сбербанк Лизинг»	Лизинг подвижного состава	144 183	8,75	30.11.2028
ООО «ФПП РОССТРО»	Аренда объектов нежилого фонда	5 216	12,9	10.05.2025
ГУП Петербургский Метрополитен	Аренда объектов нежилого фонда	590	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 2023 год расходы по договорам краткосрочной аренды составили 5 714 978 тыс. рублей, в том числе:

- здания и сооружения 1 373 тыс. рублей.
- подвижной состав 5 713 605 тыс. рублей.

## 6. Доходные вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. доходных вложений Общество не имеет.

## 7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе финансовых вложений отражены предоставленные займы ОАО «РЖД» в размере 1 250 000 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 01.01.2023 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.;

За 2023 год Обществу поступили денежные средства в сумме **42 590 643** 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 – **9 942 932** тыс. руб. (за перевозки пассажиров за полную стоимость, льготных категорий пассажиров (региональных льготников и обучающихся), железнодорожников, прочие виды деятельности);

- прочие поступления – **509 149** тыс. руб. (в том числе: компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 433 224 тыс. руб., штрафные санкции по договорам – 8 196 тыс. руб., проценты за пользование Банком денежными средствами – 18 912 тыс. руб., обеспечительные платежи – 8 769 тыс. руб., возмещение материального ущерба – 38 507 тыс. руб., возврат неиспользованного аванса (без НДС) – 723 тыс. руб., прочие поступления – 818 тыс. руб.);

- возврат выданных ОАО «РЖД» займов – **32 030 000** тыс. руб.;

- продажа внеоборотных активов - **1 607** тыс. руб.;

- проценты, полученные от финансовых вложений (выданных ОАО «РЖД» краткосрочных займов) – **106 955** тыс. руб. (в том числе, задолженность по начисленным процентам по

предоставленным другим организациям займам, классифицированным в качестве денежных эквивалентов – 1 233 тыс. руб.);

Из общей суммы денежных средств, полученных АО «СЗППК» в 2023 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 2022 году АО «СЗППК» получило 19 389 477 тыс. руб., в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 8 621 655 тыс. руб., возврат выданных ОАО «РЖД» займов и проценты по ним – 9 860 000 тыс. руб., прочие поступления - 814 529 тыс. руб., проценты, полученные от финансовых вложений – 93 293 тыс. руб.*

*Прочие поступления включают:*

- 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.

Использование денежных средств за 2023 год составило **42 552 358** 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 – **1 925 868** тыс. руб. (в том числе: заработная плата, больничные листы, пособия и т.д. – 1 260 391 тыс. руб., НДФЛ – 193 770 тыс. руб., суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам – 19 582 тыс. руб., суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам – 11 792 тыс. руб., суммы страховых взносов – 436 323 тыс. руб., расчеты с персоналом по прочим операциям – 4 010 тыс. руб.);

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – **7 425 708** тыс. руб.;

- прочие платежи – **385 536** тыс. руб. (в том числе: погашение начисленных процентов по обязательству по аренде – 150 080 тыс. руб., сальдо расчетов по НДС - 101 788 тыс. руб., прочие налоги и госпошлины – 4 358 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами – 3 162 тыс. руб., расходы на страхование – 35 962 тыс. руб., комиссия банка – 46 329 тыс. руб., возврат обеспечительных платежей – 5 783 тыс. руб., платежи по агентским договорам – 27 853 тыс. руб., прочие платежи – 10 221 тыс. руб.);

- налог на прибыль – **49 391** тыс. руб.;

- платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов и основных средств – **511 013** тыс. руб.;

- арендные платежи – **224 842** тыс. руб.;

- предоставление краткосрочных займов ОАО «РЖД» – **32 030 000** тыс. руб.

Из общей суммы денежных средств, оплаченных АО «СЗППК» в 2023 году, платежи в адрес ОАО «РЖД» составили 6 210 084 тыс. руб. (без НДС), ДЗО ОАО «РЖД» - 631 151 тыс. руб., без учета НДС (в т.ч. АО «ФПК» - 5 460 тыс. руб., АО «Торговый дом РЖД» - 556 941 тыс. руб.).

*За 2022 год Общество осуществило оплату на сумму 18 889 373 тыс. руб., в том числе на оплату труда работников – 1 718 304 тыс. руб. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 6 404 225 тыс. руб.; платежи, связанные с выполнением*

инвестиционной программы – 71 186 тыс. руб.; предоставление займов ОАО «РЖД» – 9 860 000 тыс. руб. прочие платежи – 567 481 тыс. руб., налог на прибыль 71 020 тыс. руб., арендные платежи 197 157 тыс. руб.

Прочие платежи включают:

- возврат образовавшейся в конце 2021 года переплаты Министерству по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия, Комитету по транспорту г. Санкт-Петербурга, Министерству труда России – 288 893 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.;
- возврат обеспечительных платежей – 10 166 тыс. руб.;
- платежи по агентским договорам – 24 369 тыс. руб.;
- расходы на страхование – 32 764 тыс. руб.;
- комиссия банка – 32 214 тыс. руб.;
- прочие платежи – 1 367 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года денежные средства по балансу АО «СЗППК» составили **1 648 826** тыс. руб., в том числе:

- Остаток денежных средств в кассах – 4 452 тыс. руб.;
- Остаток денежных средств на расчетном счете - 357 029 тыс. руб.;
- Денежные средства в пути – 36 112 тыс. руб.;
- Денежные эквиваленты (выданные Обществом займы в рамках операций кэш-пулинга между организациями, включенными в одну группу компаний ОАО «РЖД») - 1 250 000 тыс. руб.
- Задолженность по начисленным процентам по предоставленным другим организациям займам, классифицированным в качестве денежных эквивалентов – 1 233 тыс. руб.

## 7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 г. отражены расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам, в размере 1 606 тыс. руб. (за 2022 г. - 2 713 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 31.12.2023 г. составила 858 021 тыс. руб., в том числе:

– покупатели и заказчики – 173 584 тыс. руб. (в том числе: перевозка федеральных льготников – 154 тыс. руб., военнослужащих – 2 341 тыс. руб., региональных льготников и обучающихся – 128 725 тыс. руб., перевозка железнодорожников – 35 646 тыс. руб., (из них задолженность ОАО «РЖД» по перевозке железнодорожников – 30 484 тыс. руб., АО «ФПК» – 3046 тыс. руб., Фонд «Почет» - 2 116 тыс. руб.), по абонементным билетам – 638 тыс. руб., подсобно-вспомогательная деятельность – 6 080 тыс. руб. (в том числе ОАО «РЖД» - 5 345 тыс. руб.).

- перевозок средств по налогам, сборам и страховым взносам – 459 247 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда – 80 тыс. руб.;
- авансы выданные – 60 891 тыс. руб., (в том числе, лизинговые платежи – 54 938 тыс. руб.)
- расчеты с прочими дебиторами – 164 219 тыс. руб. (в том числе, задолженность по исполнительным листам: Новгородская область - 154 027 тыс. руб.).

В Таблице №9 отражены данные основных сумм дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.

Таблица № 9  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	2023 г. Сумма задолженности	2022 г. Сумма задолженности
<i>счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>			
1	Водоканал Санкт-Петербурга	2 609	2 609
2	ФПГ РОССТРО	421	419
3	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-филиал ОАО «РЖД»	941	941
4	АО «Сбербанк Лизинг»	54 938	66 018
<i>Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</i>			
5	Комитет Ленинградской области по транспорту	125 163	85 269
6	Октябрьская ж.д. – филиал ОАО «РЖД»		1 478
7	НПФ "ПОЧЕТ"	2 116	2 044
8	Октябрьская дирекция тяги-структурное подразделение Дирекции тяги. - филиала ОАО "РЖД"	4 045	3 688
9	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава-филиал ОАО «РЖД»	8 723	4 936
10	Октябрьская дирекция управления движением-филиал ОАО "РЖД"	3 421	3 405
11	Комитет по транспорту Санкт-Петербурга	2 497	11 810
12	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-филиал ОАО «РЖД»	1 800	1 806
13	Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	9 003	10 018
14	Дирекция скоростного сообщения-филиал ОАО «РЖД»		916
15	Северо-Западный филиал АО «ФПК»	3 046	3 180
17	Октябрьская дирекция по тепловодоснабжению-филиал ОАО «РЖД»	603	975
18	УФК по Новгородской области (Департамент финансов Новгородской области)	154 027	192 533
19	ОАО «РЖД»	1 233	1 420

В составе дебиторской задолженности учитывается долгосрочная дебиторская задолженность в размере 159 957 тыс. руб., в том числе НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 43 950 тыс. руб., договорам аренды ООО ФПГ РОССТРО – 421 тыс.

руб., СПб ГКУ "Имущество Санкт-Петербурга" – 66 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. – 115 520 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2022 г. составила 209 460 тыс. руб. (с учетом применения ФСБУ 25/2018), в том числе НДС с авансовых платежей по договорам лизинга и аренды – 55 434 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. – 154 026 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 31.12.2023г. составляет 249 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 3 794 тыс. руб.

### 9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 4 867 817 тыс. руб., в т.ч.:

- поставщики и подрядчики – 4 660 075 тыс. руб., из них ОАО «РЖД» – 4 520 352 тыс. руб. или 97 % от всей кредиторской задолженности;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 63 868 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 45 495 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность – 97 292 тыс. руб.
- полученные авансы – 1 087 тыс. руб.

В Таблице №10 отражены данные по основным суммам кредиторской задолженности, отраженной на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2023 г.

Таблица № 10  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	2023 г. Сумма задолженности	2022 г. Сумма задолженности
1	Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	2 293 504	2 330 937
2	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава – структурное подразделение ЦДМВПС- филиала ОАО «РЖД»	2 225 693	2 289 788
3	ООО «ТД РЖД»	25 617	42 381
4	ООО «ПТБ «Защита»	39 523	36 493
5	ООО "ЭнергоРемСтрой"	-	34 173
6	ООО СК Нордвил	9 676	10 254
7	ООО ЧОО «Драбант»	14 370	9 500
8	АО "Группа компаний "ИСКАНДЕР"	9 331	7 835
9	ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения"	6 355	

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.

Реструктуризованная 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 4 477 334 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

*По состоянию на 31.12.2022г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена реструктуризованная кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 4 552 087 тыс. руб.*

## 10. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам

В 2023 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 01.01.2023 года 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 АО «СЗППК» перед бюджетом на 31.12.2023 г. составила 45 495 тыс. руб.:

- НДФЛ – 8 889 тыс. руб.,
- налог на имущество – 2 265 тыс. руб.,
- страховые взносы – 33 945 тыс. руб.,
- НДС при исполнении обязанностей налогового агента – 396 тыс. руб.

Задолженность бюджета по налогам и страховым взносам перед АО «СЗППК» на 01.01.2023 года составила – 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.

Задолженность бюджета по налогам и страховым взносам перед АО «СЗППК» на 31.12.2023 года составляет – 459 247 тыс. руб.

- страховые взносы в части ФСС – 220 тыс. руб.,

- НДФЛ – 4 тыс. руб.,
- НДС – 440 514 тыс. руб.,
- налог на прибыль – 18 509 тыс. руб.

### 11. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 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):

Данные по налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражены в таблице № 11.

Таблица № 11  
тыс. руб.

	2023	2022	2021
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	-	74 413	145 145
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1180)	3 960	-	-
"Отложенные налоговые активы" сч. 09	192 798	234 721	283 208
"Отложенные налоговые обязательства" сч. 77	196 759	160 308	138 063

### 13. Финансовый результат

По итогам работы Общества за 2023 год в бухгалтерском учете прибыль от продаж составила 216 146 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 317 810 тыс. руб.

За 2022 год прибыль от продаж составила 120 011 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 348 680 тыс. руб.

Учитывая указанные финансовые показатели, по данным бухгалтерского учета прибыль Общества до налогообложения за 2023 год составила 533 956 тыс. руб. (за 2022 год - 468 691 тыс. руб.)

По налоговому учету получена прибыль за 2023г. в размере 502 801 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль составила 251 447 тыс. руб.). В 2022 г. получена прибыль в размере 510 771 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 2023г. ПНР составили 26 399 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 81 014 тыс. руб., в том числе, изменение отложенных налоговых активов – (41 923) тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств – 39 091 тыс. руб.

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.

Чистая прибыль за 2023 год составила 402 117 тыс. руб. (за 2022г.- 354 910 тыс. руб.)

В составе отложенных налоговых активов числится отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2020, 2021 год по состоянию на 31.12.2022г. в размере 217 112 тыс. руб., который согласно ст. 283 НК РФ можно учесть в последующих налоговых периодах, когда величина налоговой базы будет положительной. По состоянию на 31.12.2023 г. данный актив составил 166 255 тыс. руб.

Общество планирует в последующих периодах получать прибыль. Протоколом Совета директоров АО «СЗППК» от 29.12.2023г. №15/2023 утвержден бюджет Общества на 2024-2026 годы, в соответствии с которым налоговая прибыль за 2024г.-2026гг. запланирована в размере 209 977 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 2023-2030гг. ожидается получение налогооблагаемой прибыли за указанный период в размере 2 852 216 тыс. руб., что позволяет признать в полном объеме отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2020, 2021 год.

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), которая не включается в чистую прибыль, а отражается в совокупном финансовом результате.

Изменение ОНА и ОНО в 2023 г., связанное с переоценкой активов, отнесенной на добавочный капитал в сумме 2 640 тыс. руб., отражено по строке 2530.

Таким образом, совокупный финансовый результат (прибыль) Общества за 2023 год составляет 399 477 тыс. руб. и базовая прибыль на одну акцию за 2023 г.– 3 995 тыс. руб. (за 2022г. совокупный финансовый результат (прибыль) – 401 864 тыс. руб. и базовая прибыль на одну акцию– 4 019 тыс. руб.

#### 14. Переоценка внеоборотных активов

На 31.12.2022 г. переоценка внеоборотных активов Общества составляла 129 441 тыс. руб. Последняя переоценка основных средств проводилась по состоянию на 31.12.2020г.

ФСБУ 6/2020 не содержит переходных положений в отношении отражения накопленной до даты перехода на применение ФСБУ 6/2020 переоценки основных средств. При этом организация, которая в отношении основных средств на основании пункта 15 ПБУ 6/01 до 1 января 2022 г. использовала способ оценки «по переоцененной (восстановительной) стоимости», а с 1 января 2022 г. на основании пункта 13 ФСБУ 6/2020 использует способ оценки «по первоначальной стоимости», признает по состоянию на 1 января 2022 г. в качестве первоначальной стоимости таких основных средств их первоначальную (восстановительную) стоимость с учетом результатов ранее проведенных переоценок.

Согласно учетной политике АО «СЗППК»:

«добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных до 1 января 2022 г. в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основных средств списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) единовременно при списании таких основных



средств, кроме случаев их переклассификации в инвестиционную недвижимость и долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

При переклассификации основного средства в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже сумма дооценки подлежит обособленному отражению в составе добавочного капитала до момента списания этого объекта с бухгалтерского учета.

При переклассификации основного средства в состав инвестиционной недвижимости сумма дооценки подлежит обособленному отражению в составе добавочного капитала до обратной переклассификации в основные средства.»

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерском балансе остаток по статье «Переоценка указанных активов» отражен по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)» раздела III «Капитал и резервы» в размере 124 596 тыс. рублей.

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

уменьшение капитала (стр.3322) за счет списания дооценки при выбытии основных средств в размере 7 485 тыс. руб. показано свернуто с изменением отложенных налоговых обязательств, отнесенных на добавочный капитал в размере 2 640 тыс. руб.

### 15 Оценка чистых активов

Чистые активы Общества на 31.12.2022г. составляли отрицательную величину – (- 485 714 тыс. руб.). В течение 2023г. наблюдается значительное увеличение стоимости чистых активов Общества и нераспределенной прибыли.

В Таблице №12 представлены результаты анализа статей Бухгалтерского баланса Общества за 2021г., за 2022г. и 2023г.

Таблица №12  
тыс. руб.

Наименование Показателя Бухгалтерского баланса	31.12.2021г.	31.12.2022г.	31.12.2023г.
I	2	3	4
Чистые активы	(887 578)	(485 714)	(80 957)
Непокрытый убыток	(1 014 731)	(615 260)	(205 658)
Уставный капитал	100,0	100,0	100,0

В 2022 году АО «СЗППК» получило чистую прибыль в размере 354 910 тыс. рублей. При этом чистые активы выросли на 401 864 тыс. рублей. В 2023 г. также получена чистая прибыль в размере 402 117 тыс. руб., соответственно чистые активы увеличились на 404 757 тыс. руб. Таким образом, наблюдается положительная динамика в отношении нераспределенной прибыли и чистых активов.

Тем не менее, показатель стоимости чистых активов АО «СЗППК» на 31.12.2023г. остался отрицательным, то есть менее величины уставного капитала Общества и составил - 80 957 тыс. руб.

На величину чистых активов повлияли события, связанные с пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19, в результате которых Общество получило значительный убыток за 2020 г.

Рост чистой прибыли Общества за 2022 год определен следующими факторами:

- 1) увеличение доходов от перевозок в связи с ростом пассажиропотока к уровню 2021 г., роста 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.

Увеличение чистой прибыли Общества за 2023 год также произошло за счет увеличения доходов от перевозок, связанного с ростом пассажиропотока к уровню 2022 г. и повышением тарифов на перевозки в пригородном сообщении в части субъектов РФ.

Так как показатель стоимости чистых активов АО «СЗППК» на 31.12.2023г. 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.

## 15. Сведения об аффилированных лицах

## СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

## Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

(указывается полное фирменное наименование акционерного общества)

Код эмитента:

на 

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

(указывается дата, на которую составлен список аффилированных лиц акционерного общества)

Место нахождения эмитента: проект Римского-Корсакова пр., д. 47, Литера А, помещение 6-Н, г. Санкт-Петербург, 190068

(указывается место нахождения (адрес постоянно действующего исполнительного органа акционерного общества (иного лица, имеющего право действовать от имени акционерного общества без доверенности)))

Информация, содержащаяся в настоящем списке аффилированных лиц, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Адрес страницы в сети Интернет: www.rpk-rfer.ru

(указывается адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации)

Генеральный директор

А.С. Мирон

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Дата " 31 " декабря 2023 г.

М.П.

--	--

Коды эмитента	
ИНН	7839330845
ОГРН	1067847492838

## I. Состав аффилированных лиц на

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

№ 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, %
1.	Город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	191060, Санкт-Петербург, Смоленский	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. Заглядова Татьяна Ивановна	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. Матвеев 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 в соответствии с физическим лицом)	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 2023 г.

17.

№ п/п	Полное наименование 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 2023 год в денежном эквиваленте	Предъявлено доходов Обществом, тыс. руб.	Предъявлено расходов Обществом, тыс. руб.	Расчеты производятся денежными средствами путем перечисления на расчетный счет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
						Номер и дата договора					































2	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	Учредительный договор, учредитель	26.02.2006	74	74	35	21.06.2019	Расчеты по предоставленным займам		10 565 000	1 505 000
						35	21.06.2019	Проценты по займам выданным	88 151		1 420
						Д-348	01.07.2009	Оказание услуг телефонной связи		549,76	55,40
						18-ПКЗ	25.11.2010	Оказание услуг по организации и проведению процедур по размещению заказов		72,34	11,94
						6	16.03.2011	Оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи) г. Петрозаводск		57,43	5,77
						275-дм	01.01.2012	Перевозка работников Дирекции по управлению терминально-складскими комплексами	1 233,82		97,00
						56	12.03.2015	Перевозка работников Дирекции пассажирских обустройств	9 956,32		861,69

































### 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 6 931 тыс. руб. на 01.01.2023 г. и 7 530 427 тыс. руб. на 31.12.23 г.

Также, по состоянию на 31.12.2023 года на забалансовых счетах числятся:

- списанная на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за 2009 г. – 2018 гг. в размере 2 095 983 тыс. руб.;
- обеспечение обязательств и платежей полученные – 43 988 тыс. руб. (в том числе залоговая стоимость бесконтактных смарт-карт на сумму 8 410 тыс. руб.);
- обеспечение обязательств и платежей выданные – 267 тыс. руб.;
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение – 5 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование – 9 721 тыс. руб.;
- форменная одежда, выданная работникам – 29 487 тыс. руб.;
- активы, стоимостью до 40 тыс. руб. – 159 656 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности – 8 410 тыс. руб.

### 18. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления) АО «СЗППК» за 2023 г. составляют 458 559 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 257 622 тыс. руб.

За 2022 год управленческие расходы составили 378 836 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 232 988 тыс. руб.

Доля управленческих расходов общей структуре расходов:

- за 2023г. – 4,7%;
- за 2022г. – 4,4%.

В состав управленческого персонала 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 47 235 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 31 378 тыс. руб.;
- премия – 13 035 тыс. руб.;
- отпускные – 2 822 тыс. руб.;

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2022г., 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 выплаченных вознаграждений (с учетом удержанного НДФЛ) за 2023г. составил – 41 094 тыс. руб. Сумма страховых взносов за 2023 г., начисленных на вознаграждения управленческого персонала, составила 14 359,4 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.

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» в 2023г. составляет 67 108 рублей. Соотношение среднемесячной оплаты труда основного управленческого персонала к среднемесячному размеру оплаты труда работников – 5,87;

Соотношение уровня оплаты труда 10 процентов работников с самой высокой оплатой труда и 10 процентов с наиболее низкой оплатой труда – 2,20;

Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала – 6,13;

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

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» в 2022г. составлял 59 050 рубля. Соотношение среднемесячной оплатой 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 – 4,00;

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

## 19. Формирование резервов

На 31.12.2023 года в бухгалтерской отчетности Общества отражены резервы:

- на оплату отпусков в сумме 76 746 тыс. руб.
- на оплату вознаграждений (премий) в сумме 38 695 тыс. руб.
- по сомнительным долгам – в сумме 249 тыс. руб.
- по резервам под обесценение ТМЦ в сумме 533 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 31.12.2023 г. не имеет обязательств по арбитражным процессам, в которых Общество выступает ответчиком;
- АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2023 г. по арбитражным процессам не имеет судебных споров, которые могут оказать существенное влияние 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.

В связи с применением с 01 января 2024 года федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с 1 января 2024 г. АО «СЗППК» планирует переклассифицировать в нематериальные активы объекты бухгалтерского учета, которые должны быть признаны нематериальными активами, но ранее учитывались в составе активов других видов, определить балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации, оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022 и учетной политикой АО «СЗППК».

## **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 2023 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

пассажиروоборота и ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества в 2023 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 отчётного 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 Ленинградской, Псковской областей и республики Карелия, на уровне не ниже индекса инфляции, установленного Министерством экономического развития РФ;

- увеличение планового объема перевозок, в том числе за счет организации тактового движения по Санкт-Петербургу;

- мероприятия по контролю и снижению затрат (разработана и утверждена решением Совета директоров АО «СЗППК» программа мероприятий по повышению операционной эффективности и оптимизации расходов на 2023г. (протокол №12/2023 от 08.11.2022г.) и на плановый период 2024-2026гг. (протокол №15/2023 от 29.12.2023г.);

- 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 2023 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 2023 год. Данный реестр согласован ЦРВК, рассмотрен Комитетом по аудиту и рискам Общества и утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров №13/2022 от 32.12.2022). В рамках мониторинга реестра рисков за первое полугодие 2023 года, а также рекомендаций со стороны внутреннего аудитора АО «СЗППК», была проведена актуализация общего реестра рисков и реестра ключевых рисков АО «СЗППК» на 2023 год. Актуализированный реестр рисков был рассмотрен Комитетом по аудиту и рискам Общества и утвержден генеральным директором Общества.

Актуализированный реестр рисков АО «СЗППК» на 2023 год включает в себя 28 рисков, распределённых с привязкой к бизнес-процессам в следующем отношении:

- Перевозки железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении – 8 рисков.
- Инвестиционная деятельность – 2 риска.
- Управление персоналом – 4 риска.
- Корпоративная безопасность – 4 риска.
- Бухгалтерский, налоговый учет и формирование отчетности – 2 риска.
- Охрана труда – 1 риск.

- Экономика и финансы 2 риска.
- Правовое обеспечение – 2 риска.
- Закупочная деятельность – 1 риск.
- Информационные технологии и защита информации – 2 риска.

Оценка рисков выполнена в соответствии с «Методическими рекомендациями по управлению рисками и внутреннему контролю.

АО «СЗППК» на основании утверждённых шкал существенности.

По результатам оценки при планировании по уровню существенности на 2023 год риски распределились следующим образом:

- 9 рисков – высокий уровень;
- 10 рисков – средний уровень;
- 9 рисков – низкий уровень.

По результатам оценки и ранжирования рисков в соответствии с «Методическими рекомендациями по управлению рисками и внутреннему контролю АО «СЗППК» определены наиболее существенные риски Общества – ключевые риски:

№ риска	Наименование риска	Вид риска	Владелец риска
2	Неэффективное планирование и реализация инвестиционной программы	Операционный	Главный инженер
4	Снижение пассажиропотока	Стратегический	Заместитель генерального директора по пассажирской работе
5	Снижение выручки по перевозочным видам деятельности	Стратегический	Заместитель генерального директора по пассажирской работе
7	Недополучение компенсаций расходов и выпадающих доходов из региональных бюджетов.	Стратегический	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
8	Изменение доходов Компании	Операционный	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
19	Неэффективная работа по предупреждению коррупции и мошенничества	Комплаенс-риск	Заместитель генерального директора по безопасности
20	Ненадлежащая подготовка документов для организации и проведения конкурентных закупок,	Операционный	Заместители генерального директора по направлениям
21	Рост дебиторской задолженности и просроченной дебиторской задолженности	Операционный	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
22	Рост просроченной кредиторской задолженности (риск возникновения просроченной кредиторской задолженности).	Операционный	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества:

***Неэффективное планирование и реализация инвестиционной программы***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:



Внешние факторы:

- Изменение в ДПР-2030 в отношении развития инфраструктуры ж/д транспорта;
- Получение отрицательного заключения по ПСД в результате некачественного оказания услуг проектными организациями;
- Изменение законодательства в части применения зарубежного ПО:

Так и внутренние риск-факторы:

- Некачественная подготовка разрешительной документации перед согласованием в Комитете по строительству, Окт. ж/д
- Неэффективное планирование инвестиционной программы;
- Отсутствие мониторинга выполнения ИП, несвоевременное реагирование.
- Некачественное выполнение работ подрядчиками.
- Отсутствия синхронизации инвест. программы компании с программой развития железнодорожной инфраструктуры.

Главным последствием влияния данного фактора риска является перенос срока сдачи и ввода в эксплуатацию турникетных комплексов на более поздние периоды; невыполнение плана по доходам по причине несвоевременного ввода объектов в эксплуатацию; рост сверхнормативных (и/или непродуктивных) расходов; неэффективная инвест. деятельность по причине отсутствия синхронизации инвест. программы компании с программой развития железнодорожной инфраструктуры.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Повышение качества планирования ИП путём проведения расчетов (ПСД, расчетов необходимого количества техники и оборудования) специализированными организациями на стадии планирования бюджета, в рамках бюджета, предусмотренного по данной статье;
- Мониторинг освоения инвест. программы, проводимый отделом ИТ ежемесячно /ФОТ
- Включение в договора условия о гарантийном удержании/ФОТ
- Контроль за исполнением подрядными организациями срока выполнения работ, оказания услуг по договорам

### ***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.

Так и внутренние риск-факторы:

- Недостаточность финансирования возобновления выходящего 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, невыполнение плановых показателей по доходам по перевозочной деятельности, дефицит средств на развитие Компании.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- 1. Мониторинг экономической ситуации в стране и отрасли.
- 2. Ведение договорной работы с поставщиком по вопросам изменения графика движения поездов, с учетом интересов АО СЗПК.
- 3. Анализ динамики доходов (выручки).
- 4. Разработка и актуализация плана повышения качества обслуживания пассажиров
- 5. Организация и проведение производственных мероприятий, направленных на пресечение безбилетного проезда силами сотрудников компании

#### ***Снижение выручки по перевозочным видам деятельности***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- Отказ регулирующих органов субъектов РФ в индексации тарифов.
- Усиление конкуренции со стороны альтернативных видов транспорта.
- Увеличение безбилетного проезда.

Так и Внутренние риск-факторы:

- Текучесть персонала (контролеров-ревизоров в поездах).
- Дефицит персонала (контролеров-ревизоров в поездах).

Главным последствием влияния данного фактора риска является снижение доходов Компании, ухудшение финансового результата, дефицит средств на производственные программы.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Усиление контроля за безбилетным проездом.
- Проведение кадровой работы по сдерживанию текучести кадров (оценка лояльности, социальная политика, обучение).
- Проработка вопросов с субъектами РФ по необходимости индексации тарифов при проведении тарифной Компании.
- Организация постов по пресечению безбилетного прохода к поездам силами сотрудников компании.

#### ***Недополучение компенсаций расходов и выпадающих доходов из региональных бюджетов.***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

Внешние риск-факторы:

- Отсутствие потребного объема субсидий в регулируемом сегменте пригородных пассажирских перевозок.
- Неполное принятие регулируемыми органами экономически обоснованных затрат.
- Применение ограничений в области тарифного регулирования пригородных пассажирских перевозок.

Так и внутренние риск-факторы:

- Неэффективная организация тарифной Компании (Предоставление в регулирующие органы неполного комплекта документов для тарифного регулирования).

Главным последствием влияния данного фактора риска является недополучение субсидирования со стороны государства.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Мониторинг выполнения обязательств субъектами РФ по возмещению выпадающих доходов.
- Усиление контроля за качеством подготовки и проведения тарифной компании.

#### ***Изменение доходов Компании***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- Неполная компенсация выпадающих доходов субъектами РФ.
- Усиление конкуренции со стороны альтернативных видов транспорта.
- Снижение активности населения в передвижении в пригородных пассажирских перевозках.

- Изменение законодательства в отношении перевозок льготных категорий пассажиров.
- Неблагоприятная микроэкономическая обстановка.
- Дефицит субъектов РФ.

Так и внутренние риск-факторы:

- Некачественная и несвоевременная подготовка документов в субъекты РФ для компенсации выпадающих доходов.
- Неэффективная организация тарифной кампании (Предоставление в регулирующие органы неполного комплекта документов для тарифного регулирования).

Главным последствием влияния данного фактора риска является снижение доходов Компании, ухудшение финансового положения Компании, дефицит средств на производственные программы.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Усиление контроля за подготовкой материалов для предоставления субъектам РФ на компенсацию выпадающих доходов.
- Проведение мониторинга и маркетинговых исследований конкурентного окружения на постоянной основе.
- Отмена пригородных поездов на основании изменения/сокращения заказа субъектами, в объеме, равном изменениям/сокращению заказов субъектов
- Мониторинг выполнения обязательств по оплате субъектами РФ, с которыми заключены договоры на транспортное обслуживание;
- Мониторинг изменения законодательства в отношении перевозок льготных категорий пассажиров ФОТ

*Неэффективная работа по предупреждению коррупции и мошенничества*

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- Привлечение контрагентов (в том числе выбор контрагентов и заключение договоров подряда, субподряда) для выполнения работ по строительству, ремонту и обслуживанию объектов инфраструктур, ремонту подвижного состава.
- Привлечение контрагентов (в том числе выбор контрагентов и заключение договоров) для выполнения работ, услуг по IT проектам.

Так и внутренние риск-факторы:

- Человеческий фактор, действия работников с целью извлечения личной выгоды.
- Отсутствие обосновывающих материалов по инвестиционным проектам.
- Неэффективный контроль за выполнением договорных обязательств контрагентами.
- Некачественное и несвоевременное проведение расследований по фактам получения жалоб и информации о нарушениях, имеющих признаки мошенничества или коррупции.
- Ненадлежащий контроль перемещения работников для продвижения карьерного роста.
- Несоблюдение порядка выполнения процедур списания дебиторской задолженности.
- Некорректное проведение закупочных процедур, приемки товаров, работ, услуг.
- Ненадлежащий контроль за списанием имущества, и вывода имущества из эксплуатации.

Главным последствием влияния данного фактора риска является уголовная / административная/дисциплинарная ответственность, экономический ущерб, штрафные санкции со стороны контрольно-надзорных органов (в т.ч. приостановление деятельности), репутационный ущерб.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- *Мониторинг соблюдения работниками АО "СЗППК" требований законодательства РФ и нормативных документов АО "СЗППК", ОАО "РЖД" в сфере предупреждения и противодействия коррупции, в том числе о сдаче подарков, полученных в связи с*

*протокольными мероприятиями, об уведомлении работодателя о фактах склонения к совершению коррупционных правонарушений и уведомлении относительно выполнения иной оплачиваемой работы.*

### ***Ненадлежащая подготовка документов для организации и проведения конкурентных закупок***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- Изменение законодательства.
- Изменение внутренних нормативных документов, регламентирующих закупочную деятельность в ОАО «РЖД».
- Несвоевременное представление (представление некорректных) данных контрагентами.
- Непредставление коммерческих предложений контрагентами.

Так и внутренние факторы:

- Некорректное определение потребности в закупке товаров, работ, услуг.
- 2. Несвоевременное направление ценовых запросов о предоставлении коммерческих предложений.
- Некачественная проработка документов для проведения конкурентной процедуры закупки (в т.ч. отсутствие или неверно сформулированные требования к поставщику, указание некорректных наименований/номенклатуры, а также требований к ТРУ, указание неверной НМЦ, направление предложений о закупке товаров, работ и услуг, имеющих широкое рыночное покрытие, только нескольким определенным контрагентам).
- Несвоевременное направление комплектов документов для проведения процедур конкурентных закупок в ЦКЗ.
- Недостаточная регламентация процессов, связанных с организацией и проведением конкурентных закупок.
- Невыполнение / несвоевременное выполнение регламента организации закупочной деятельности, а также других нормативных документов в сфере закупок, иные ошибки причастных работников.

Главным последствием влияния данного фактора риска является неэффективное проведение конкурентных закупок, срыв закупки

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Постоянный контроль за осуществлением закупочной деятельности путем анализа данных;

### ***Рост дебиторской задолженности и просроченной дебиторской задолженности***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- Ухудшение финансового положения контрагентов.
- Ухудшение макроэкономической ситуации в стране и в мире.
- Изменение условий расчетов и финансирования контрагентов.
- Несвоевременное поступление оплаты от заказчиков (в том числе субъектов РФ).

Так и внутренние факторы:

- Неэффективная работа подразделения, курирующего вопросы расчетов за перевозки.
- Неэффективная договорная работа.

Главным последствием влияния данного фактора риска является отвлечение средств на величину дебиторской задолженности и просроченной дебиторской задолженности АО "СЗППК", формирование резерва по сомнительным долгам, снижение чистой прибыли АО "СЗППК".

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Мониторинг экономической ситуации в стране;

- Ведение договорной работы с субъектами РФ по вопросам перераспределения рисков по несвоевременной оплате.
- Контроль качества и сроков подготовки документов.
- Соблюдение процесса согласования дополнительных соглашений, ведение переписки с властями.

***Рост просроченной кредиторской задолженности (риск возникновения просроченной кредиторской задолженности).***

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- Несвоевременная оплата по договорам с Контрагентами.

Так и внутренние факторы:

- Возникновение просроченной кредиторской задолженности.
- Неэффективная работа подразделения, курирующего вопросы расчетов с Контрагентами.
- Дефицит финансирования.

Главным последствием влияния данного фактора риска является начисление штрафов на компанию в связи с возникновением просроченной кредиторской задолженности, снижение чистой прибыли АО "СЗППК", снижение расходов на инвестиционную программу, привлечение дополнительного финансирования на величину роста кредиторской задолженности.

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Корректировка объемов аренды подвижного состава в соответствии со снижением заказа субъекта РФ ФОТ

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

#### 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. Мирон