

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.1. Информация об организации.....	3
1.2. Основные сведения о размещенных ценных бумагах	3
1.3. Сведения о регистраторе.....	4
1.4. Основные виды экономической деятельности	4
1.5. Сведения о лицах, ответственных в 2025 году за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.....	4
1.6. Сведения об аудиторе общества.	5
1.7. Корпоративная информация.....	5
1.8. Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений.	7
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
2.1. Основа составления отчетности и критерии существенности	9
2.2. Нематериальные активы.	10
2.3. Основные средства	11
2.4. Учет капитальных вложений во внеоборотные активы	12
2.5. Учет аренды	13
2.6. Запасы	14
2.7. Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже	15
2.8. Финансовые вложения	15
2.9. Незавершенное производство	15
2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	15
2.11. Признание доходов (выручки)	16
2.12. Признание расходов.	16
2.13. Оценочные резервы и обязательства.....	17
2.14. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
2.15. Изменения в учетной политике.....	17
2.16. Изменение сравнительных показателей.	18
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	20
3.1. Нематериальные активы	20
3.2. Основные средства	22
3.3. Аренда.....	28
3.4. Обесценение активов.	30
3.5. Финансовые вложения	30
3.6. Запасы	30
3.7. Дебиторская задолженность.....	31
3.8. Денежные средства.....	32
3.9. Капитал и резервы	34
3.10. Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства.	35
3.11. Оценочные обязательства.....	38
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	39

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.13. Прочие доходы и расходы	41
3.14. Государственная помощь.....	43
3.15. Забалансовые статьи.....	44
3.16. Налог на прибыль.	45
3.17. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат.....	48
3.18. Оценка чистых активов.....	49
3.19. Сведения об аффилированных лицах.....	50
3.20. Информация со связанными сторонами.....	52
3.21. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения.	67
3.22. Выплаты аудитору.....	68
3.23. Условные обязательства и условные активы.....	68
3.24. Риски хозяйственной деятельности.	68
3.25. Непрерывность деятельности.....	71
3.26. Информация о сегментах.....	72
3.27. События после отчетной даты.....	72

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. 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.

1.2. Основные сведения о размещенных ценных бумагах

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (одна) тыс руб. каждая в количестве 100 штук на общую сумму по номинальной стоимости 100 тыс. руб.

Акции распределены между акционерами следующим образом:

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

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

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

1.3. 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.

1.4. Основные виды экономической 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.

Общество имеет 136 обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 года составила 1645 человек и за 2024 год – 1677 чел.

1.5. Сведения о лицах, ответственных в 2025 году за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Генеральный директор – Мирон А.С. с 01.10.2024 г. по 14.04.2025г.

Генеральный директор - Корнилин К.А. с 18.06.2025г.

Главный бухгалтер – Григорьева А.В.

1.6. Сведения об аудиторе общества.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «НБК»

Юридический адрес: 644112, г. Омск, улица Взлетная, дом 3

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

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

ООО «НБК», член саморегулируемой организации аудиторов (СРО) Ассоциация «Содружество». Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606074380. ООО «НБК» внесено в реестр аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям (номер реестровой записи 250002).

1.7. Корпоративная информация.

В состав Совета Директоров в 2025 году входили:

ФИО, должность	Срок действия полномочий
Матвеев Олег Анатольевич – заместитель председателя Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга	с 17.06.2009 г. по настоящее время
Львов Алексей Владимирович – заместитель председателя Комитета по транспорту Санкт-Петербурга	с 15.06.2021 г. по настоящее время
Сакович Игорь Леонтьевич – первый заместитель начальника Октябрьской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» по экономике, финансам и корпоративной координации	с 20.06.2022 г. по настоящее время
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
Арсеньев Илья Николаевич –начальник Северо-Западного регионального центра безопасности – структурного подразделения ОАО «РЖД»	с 12.08.2024 г. по настоящее время
Заглядова Татьяна Ивановна –заместитель начальник Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»	с 28.06.2023 г. по 27.02.2025г.
Склярчук Дмитрий Сергеевич – первый заместитель начальника Департамента пассажирских перевозок ОАО «РЖД»	с 12.08.2024 г. по настоящее время
Ермаков Евгений Александрович – начальник центра по корпоративному управлению пригородным комплексом - структурного подразделения ОАО «РЖД»	с 11.04.2025г. по настоящее время

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров АО «СЗППК» регулируется Положением о Совете директоров АО «СЗППК», утвержденное решением годового общего собрания акционеров АО «СЗППК» 26.06.2024г. (протокол №02/2024)

В состав Комитета по аудиту и рискам Совета Директоров АО «СЗППК» в 2025 г. входили:

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ФИО	Должность
Хоменко Яна Владимировна –председатель комитета	Заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом –структурного подразделения ОАО «РЖД»
Ряхимова Динара Дамировна – заместитель председателя комитета	Начальник отдела планирования, мониторинга и анализа результатов деятельности Центра внутреннего аудита «Желдораудит» – структурного подразделения ОАО «РЖД»
Тихомиров Вадим Олегович – член комитета	Начальник службы экономики и финансов Октябрьской железной дороги
Коваленко Марина Викторовна –член комитета	Начальник отдела экономики и учета услуг инфраструктуры Службы пассажирских перевозок ОЖД

Комитет по аудиту и рискам Совета Директоров АО «СЗППК» на 2024-2025 корпоративный год утвержден решениями Совета директоров от 12.08.2024 г. (протокол № 08/2024)., от 30.04.2025г. (протокол №6/2025), на 2025-2026 корпоративный год утвержден решениями Совета директоров от 31.07.2025г. (протокол № 11/2025).

Порядок деятельности и проведения заседаний Комитета по аудиту и рискам Совета Директоров АО «СЗППК» регулируется Положением о Комитете по аудиту рисков Совета Директоров АО «СЗППК», утвержденным решением Совета директоров АО «СЗППК» 07.10.2020 (протокол №11/2020)

В состав Комитета по стратегическому планированию Совета Директоров АО «СЗППК» в 2025 г. входили:

ФИО	Должность
Янков Кирилл Вадимович – Председатель Комитета	Заведующий лабораторией Института народнохозяйственного прогнозирования РАН
Матвеев Олег Анатольевич – заместитель Председателя Комитета	Заместитель председателя Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга
Мирон Артём Сергеевич – член Комитета	Генеральный директор АНО «Дирекция международных транспортных коридоров»
Посадов Игорь Александрович – член Комитета по 30.04.2025	Профессор Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Лисневский Руслан Владимирович – член Комитета	Заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», начальник отдела
Корнилин Кирилл Александрович –член Комитета по 30.06.2025г.	Генеральный директор АО «СЗППК»
Андреев Александр Сергеевич –член Комитета с 30.04.2025г.	Главный эксперт Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом –структурного подразделения ОАО «РЖД»

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Мартынова Ирина Алексеевна –член Комитета с 31.07.2025г.	Главный специалист Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом –структурного подразделения ОАО «РЖД»
--	---

Комитет по стратегическому планированию Совета Директоров АО «СЗППК» на 2024-2025 корпоративный год утвержден решениями Совета директоров от 12.08.2024 г. (протокол № 08/2024)., от 30.04.2025г. (протокол №6/2025), на 2025-2026 корпоративный год утвержден решением Совета директоров АО «СЗППК» от 31.07.2025г. (протокол № 11/2025).

Порядок деятельности и проведения заседаний Комитета по стратегическому планированию Совета Директоров АО «СЗППК» регулируется Положением о Комитете по стратегическому планированию Совета Директоров АО «СЗППК», утвержденным решением Совета директоров АО «СЗППК» 07.10.2020 (протокол №11/2020)

В состав Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению в 2025 году входили:

Ф.И.О.	Должность
Середа Сергей Иванович –председатель Комитета	Начальник службы управления персоналом Октябрьской железной дороги - филиала ОАО «РЖД»
Прокудин Александр Юрьевич –заместитель председателя Комитета	Заместитель генерального директора по кадрам и социальным вопросам АО «СЗППК»
Мельниченко Артем Викторович –член Комитета	Начальник отдела правового и методологического обеспечения корпоративных процедур Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом – структурного подразделения ОАО «РЖД»
Погорелая Галина Владимировна –член Комитета	Ведущий специалист отдела развития пригородных перевозок и обслуживания пассажиров Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом – структурного подразделения ОАО «РЖД»

Комитет по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению Совета Директоров АО «СЗППК» на 2024-2025 корпоративный год утвержден решениями Совета директоров от 12.08.2024 г. (протокол № 08/2024)., от 30.04.2025г. (протокол №6/2025), на 2025-2026 корпоративный год утвержден решением Совета директоров АО «СЗППК» от 31.07.2025г. (протокол № 11/2025).

Порядок деятельности и проведения заседаний Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному Совету Директоров АО «СЗППК» регулируется Положением о Комитете по кадрам, вознаграждениям и корпоративному Совету Директоров АО «СЗППК», утвержденным решением Совета директоров АО «СЗППК» 07.10.2020 (протокол №11/2020)

1.8. Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Совета директоров АО «СЗППК»:

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В течение 2025 года начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 2 230,6 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 940,62 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2025 год отсутствует.

За 2024 год начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 2 588,05 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 2 251,6 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2024 год отсутствует.

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»

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»
--

Кырчанов Владислав Валерьевич - начальник отдела организации работы внешнего транспорта Комитета по транспорту Санкт-Петербурга

Сироль Дмитрий Евгеньевич - заместитель начальника Санкт-Петербургского регионального управления Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»

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 31.12.2025 года:

Членам Ревизионной комиссии начислены вознаграждения в размере 392,7 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 341,65 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2025 год отсутствует.

За 2024 год членам Ревизионной комиссии начислены вознаграждения в размере 336,74 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 292,96 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2024 год отсутствует.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по стратегическому планированию АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2025 года:

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

В течение 2025 года начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 2 905,98 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 2 528,2 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2025 года отсутствует.

За 2024 год начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 2 145,48 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 866,57 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2024 год отсутствует.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2025 год:

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Членам Комитета по аудиту и рискам начислены вознаграждения за 2025 год в размере 2 608,65 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 2 269,53 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2025 года отсутствует.

За 2024 год членам Комитета по аудиту и рискам начислены вознаграждения в размере 1 674,05 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 1 456,43 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2024 год отсутствует.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2025 года:

Членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению начислены вознаграждения за 2025г. в размере 3 068,67 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 2 669,74 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2025 года отсутствует.

За 2024 года членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению начислены вознаграждения в размере 2 438,92 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 2 121,86 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2024 года отсутствует.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СЗППК» за 2025 год.

2.1. Основа составления отчетности и критерии существенности

Учетная политика Общества разработана на основе Типовой учетной политики пригородных пассажирских компаний ОАО «РЖД» и утверждена приказом АО «СЗППК» от 29.12.2018г. №479/п, с последующими дополнениями в редакции приказов 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., от 23.01.2024г. №63/п, от 24.10.2024г. №974/п, от 28.12.2024г. №1172/п, от 18.03.2025г. №241/п, от 09.04.2025г. №303/п, от 11.07.2025г. № 636, от 30.12.2025г. №1218/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).

В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности Общества:

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Амортизируемые активы отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой Общества.

В отчете об изменениях капитала приводится информация об изменении капитала для всего капитала в целом и для каждой составляющей капитала.

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

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

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих фактов хозяйственной жизни Общества.

2.2. Нематериальные активы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказами Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н и от 17 сентября 2020 г. № 204н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Под капитальными вложениями в нематериальные активы понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Капитальные вложения в нематериальные активы по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные нематериальные активы (за исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов.

Для обеспечения контроля за наличием и движением малоценных нематериальных активов их стоимость отражается на соответствующем забалансовом счете, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования, соответствующего аналогичному активу, учтенному в составе нематериальных активов.

В составе нематериальных активов не учитываются не характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, а также средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки,

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

знаки обслуживания), созданные собственными силами Общества.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах, этим активам устанавливается срок полезного использования исходя из срока полезного использования, соответствующего аналогичному активу, учтенному в составе нематериальных активов. Объекты нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации.

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

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Особенности проведения проверки нематериальных активов на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения нематериальных активов АО «СЗППК».

2.3. 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.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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:

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

Особенности проведения проверки основных средств на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения основных средств АО «СЗППК»

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

2.4. Учет капитальных вложений во внеоборотные активы

Под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, к которым, в частности, относятся затраты на:

приобретение, строительство, сооружение, изготовление, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и коренное улучшение земель;

доставку и приведение объекта основных средств в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации, организацию строительной площадки, осуществление авторского надзора, проведение пусконаладочных работ, испытаний.

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

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

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

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

Общество проверяет 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».

Особенности проведения проверки капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения капитальных вложений АО «СЗППК».

2.5. 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.

Особенности бухгалтерского учета аренды установлены Положением о ведении и учете договоров аренды в АО «СЗППК», утвержденным приказом АО «СЗППК» от 31 декабря 2021 г. №.501.

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.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 «в составе основных средств».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе «в составе прочих обязательств» в составе долгосрочных обязательств либо «в составе прочих обязательств» 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 «в составе процентов к уплате».

2.6. 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.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.7. 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 отчуждения (продажи, мены, безвозмездной передачи), либо в рамках возмещения имущественных потерь Общества в связи с планируемой при прекращении его использования реконструкцией, ликвидацией (частичной ликвидацией) в интересах третьих лиц, 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.

Особенности бухгалтерского учета долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже установлены Положением о ведении и учете долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже, утвержденным приказом АО «СЗППК» от 31 декабря 2020 г. №549/п.

2.8. 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.

2.9. Незавершенное производство

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

2.10. 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 показателям актива и пассива бухгалтерского баланса;

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно;

авансы выданные, предварительная оплата, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Остальные авансы выданные, предварительная оплата отражаются в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока погашения;

авансы выданные, предварительная оплата в случаях, когда поступление актива или расхода, в счет которого был выдан аванс, не ожидается, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока погашения

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.

2.11. 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.

2.12. Признание расходов.

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:

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

2.13. 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, оценочный резерв по недостаткам активов;
- ✓ 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.

2.14. 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.

2.15. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023г. № 157н, в учетной политике на 2025 год были закреплены положения, определяющие порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.16. Изменение сравнительных показателей.

В связи с приказом Минфина России от 4 октября 2023г. №157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена переклассификация представления отдельных показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в части:

-представления информации о правах пользования активами в составе показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса».

В результате вышеуказанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СЗППК» за 2025 год пересчитаны остатки по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г.

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024г.:

Показатели бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Пересчитано	На 31 декабря 2024г. (после пересчета)
Основные средства	1 518 012	2 476 106	3 994 118
В том числе:			
основные средства	1 441 516	-	1 441 516
капитальные вложения в основные средства	76 496	-	76 496
права пользования активами		2 476 106	2 476 106
авансы выданные		3 608	3 608
Прочие внеоборотные активы	2 479 714	(2 479 714)	-
Итого по разделу I	4 001 652	-	4 001 652
Актив баланса, итого	6 709 931	-	6 709 931

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023г.:

Показатели бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Пересчитано	На 31 декабря 2023г. (после пересчета)
Основные средства	1 452 201	2 558 796	4 010 997
В том числе:			
основные средства	1 374 737	-	1 374 737
капитальные вложения в основные средства	77 464	-	77 464
права пользования активами		2 558 796	2 558 796
авансы выданные		1 118	1 118
Прочие внеоборотные активы	2 560 721	(2 559 914)	807
Итого по разделу I	4 012 922	-	4 012 922

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Актив баланса, итого	6 556 968	-	6 556 968
----------------------	-----------	---	-----------

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены изменения в сравнительные данные за 2025г года для обеспечения их сопоставимости с вышеизложенной информацией.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Нижес представлена информация о балансовой стоимости нематериальных активов и их изменении за 2025г. и 2024г.:

На 31 декабря 2025г.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.		Поступило	Выбыло		Амортизация	На 31 декабря 2025г.	
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации, в том числе:								
Программы для ЭВМ, базы данных	4 270	(344)	1 581	0	0	(1096)	5 851	(1 440)
Другие НМА								
Итого	4 270	(344)	1 581	0	0	(1096)	5 851	(1 440)
Капитальные вложения	0	0	0	0	0	0	0	0
Всего	4 270	(344)	1 581	0	0	(1096)	5 851	(1 440)

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2024г.:

Наименование показателя	На 1 января 2024г.		Поступило	Выбыло		Амортизация	На 31 декабря 2024г.	
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации, в том числе:	732	0	(3538)	0		(344)	4 270	(344)
Программы для ЭВМ, базы данных	732	0	(3538)	0	0	(344)	4 270	(344)
Итого	732	0	(3538)	0	0	(344)	4 270	(344)
Капитальные вложения	0	0	0	0	0	0	0	0
Всего	732	0	(3538)	0	0	(344)	4270	(344)

Нижепредставлена информация о балансовой стоимости нематериальных активов на отчетную дату:

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025.г	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации, в том числе:	4 411	3 926	0
Программы для ЭВМ, базы данных	2 868	3 926	0
Другие НМА	1 543	0	0
Итого	4 411	3 926	0
Капитальные вложения	0	0	0
Всего	4 411	3 926	0

Акционерное общество «Северо-Западная природная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. Основные средства

Ниже представлена информация о балансовой стоимости основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) и их изменение за 2025г. и 2024г.:

На 31 декабря 2025г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.		Поступило	Выбыло		Амортизация	Переклассифицировано		На 31 декабря 2025 г	
	Первоначальная (переоценная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоценная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоценная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная (переоценная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, в том числе:										
Здания	600 252	(231 800)	5 143	(4 944)	4 944	(32 547)	3 757	(1 527)	604 208	(260 930)
Сооружения и передаточные устройства	73 652	(31 033)	-	-	-	(5 230)	-	-	73 652	(36 263)
Машины и оборудование	1 277 490	(772 722)	158 133	(97 035)	97 035	(139 011)	-	-	1 338 588	(814 698)
Транспортные средства	1 591 466	(1 070 612)	831 299	(501)	405	(59 297)	-	-	2 422 264	(1 129 504)
Другие виды основных средств	9 576	(4 903)	-	(573)	573	(460)	(3 757)	1 527	5 246	(3 263)
Земельные участки	150	-	-	-	-	-	-	-	150	-
Итого	3 552 586	(2 111 070)	994 575	(103 053)	102 957	(236 545)	-	-	4 444 108	(2 244 658)
Капитальные вложения	76 496	-	1 021 142	(982 512)	-	-	-	-	115 126	-
Всего	3 629 082	(2 111 070)	2 015 717	(1 085 565)	102 957	(236 545)	-	-	4 559 234	(2 244 658)

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2024г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.		Поступило	Выбыло		Амортизация	Переклассифицировано		На 31 декабря 2024 г	
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, в том числе										
Здания	593 962	(199 895)	6 290	-	-	(31 905)	-	-	600 252	(231 800)
Сооружения и передаточные устройства	68 937	(26 026)	4 715	-	-	(5 007)	-	-	73 652	(31 033)
Машины и оборудование	1 266 306	(913 197)	267 899	(256 715)	255 201	(114 726)	-	-	1 277 490	(772 722)
Транспортные средства	1 591 466	(1 011 380)	-	-	-	(59 232)	-	-	1 591 466	(1 070 612)
Другие виды основных средств	10 831	(6 417)	2 417	(3 672)	2 407	(893)	-	-	9 576	(4 903)
Земельные участки	150	-	-	-	-				150	-
Итого	3 531 652	(2 156 915)	281 321	(260 387)	257 608	(211 763)	-	-	3 552 586	(2 111 070)
Капитальные вложения	77 464	-	309 226	(310 194)	-	-	-	-	76 496	-
Всего	3 609 116	(2 156 915)	590 547	(570 581)	257 608	(211 763)	-	-	3 629 082	(2 111 070)

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. Основные средства (продолжение)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости прав пользования активами и их изменение за 2025г. и за 2024г.

На 31 декабря 2025г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г		Поступило (с учетом фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра)		Амортизация	Переклассифицировано		На 31 декабря 2025 г	
	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами- всего, в том числе										
Здания	90 312	(60 535)	70 407	(1 146)	-	(33 182)	-	159 573	(93 717)	
Транспортные средства	2 660 096	(213 767)	-	-	-	(71 256)	-	2 660 096	(285 023)	
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	2 750 408	(274 302)	70 407	(1 146)	-	(104 438)	-	2 819 669	(378 740)	

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2024г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г		Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Выбыло (с учетом пересмотра)		Амортизация	Переклассифицировано		На 31 декабря 2024 г	
	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами- всего, в том числе											
Здания	84 680	(43 469)	28 018	12 524	(22 386)		(29 590)	-	-	90 312	(60 535)
Транспортные средства	2 660 096	(142 511)	-	-	-		(71 256)	-	-	2 660 096	(213 767)
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
Итого	2 744 776	(185 980)	28 018	12 524	(22 386)		(100 846)	-	-	2 750 408	(274 302)

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.2. Основные средства (продолжение)

Ниже представлена информация в разрезе объектов капитальных вложений в основные средства и их изменение за 2025г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г	Изменения за период			На 31 декабря 2025г
		затраты	списано	Принято к учету в каче- стве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего, в том числе:	-	989 336		952 023	37 313
Выставочный мультимедийный стенд		37 313		-	37 313
Терминалы самообслуживания		42 620		42 620	
Модернизация УТ	-	34 562		34 562	
Восьмивагонный электропоезд ЭП2ДМ №0326 с выполне- нием пусконаладочных работ		799 005		799 005	
АПК АРМ Билетного кассира		26 778		26 778	
Модернизация системы видеонаблюдения и оповещения пассажиров на электропоездах ЭС2Г-237, 238, 239, 240 «Ласточка»		32 294		32 294	
Прочее оборудование	-	16 764		16 764	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего, в том числе:	76 496	30 533	-	29 216	77 813
Перегонные устройства СЦБ	2 050	-	-	-	2 050
Вынос сетей ОАО "РЖД" из пятна застройки	7 024	-	-	-	7 024
Транспортно-пересадочный узел по ст. 19 км	45 212	1 212	-	-	46 424
Аренда земельного участка	471	63	-	-	534
Турникетный комплекс на ст. Сиверская (ПИР)	13 264	-	-	-	13 264

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Система кондиционирования	-	1 840	-	1 840	-
Проектирование турникетных комплексов по ст.Шушары (ПИР Шушары)	8 475	42	-	-	8 517
Оборудование турникетов на ст.Гатчина-Варшавская	-	25 943	-	25 943	-
Строительство и установка защитных коробов для терминалов самообслуживания	-	1 433	-	1 433	-
Капитальные вложения в основные средства всего:	76 496	1 019 869	-	981 239	115 126
Капитальные вложения в нематериальные активы:	-	1581	-	1581	-
Капитальные вложения всего:	76 496	1 021 450	-	982 820	115 126

Нижеследующая информация о балансовой стоимости основных средств с учетом прав пользования активами по состоянию на отчетную дату:

Балансовая стоимость	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Здания	343 278	368 452	394 067
Сооружения и передаточные устройства	37 389	42 619	42 911
Машины и оборудование	523 890	504 768	353 109
Транспортные средства	1 292 760	520 854	580 086
Другие виды основных средств	1 983	4 673	4 414
Земельные участки	150	150	150
Итого	2 199 450	1 441 516	1 374 737
Здания	65 856	29 777	41 211
Транспортные средства	2 375 073	2 446 329	2 517 585
Итого	2 440 929	2 476 106	2 558 796
Капитальные вложения	115 126	76 496	77 464
Всего	4 775 505	3 997 726	4 012 115

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.3. Аренда

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

Ниже представлена обобщенная информация о балансовой стоимости прав пользования активами по состоянию на отчетную дату:

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Первоначальная стоимость	2 819 669	2 750 408	2 744 776
Накопленная амортизация	(378 740)	(274 302)	(185 980)
Итого	2 440 929	2 476 106	2 558 796

Ниже представлена информация о балансовой стоимости обязательств по аренде и их изменение за 2025г. и за 2024г.:
На 31 декабря 2025г.

	На 31 декабря 2024г.	Поступило	Пересмотрено	Прекращение признания	Процентный расход	Платежи	Переклассифицировано	На 31 декабря 2025г.
Долгосрочная часть	1 169 184	30 817	1 956	-	-	-	(263 607)	938 350
Краткосрочная часть	198 057	34 819	2 815	-	114 370	(369 537)	251 022	231 546
Итого	1 367 241	65 636	4 771	-	114 370	(369 537)	(12 585)	1 169 896
На 31 декабря 2024 г.								
	На 31 декабря 2023г.	Поступило	Пересмотрено	Прекращение признания	Процентный расход	Платежи	Переклассифицировано	На 31 декабря 2024г.
Долгосрочная часть	1 351 481	13 632	939	-	-	-	(196 868)	1 169 184
Краткосрочная часть	246 106	7 412	(1 790)	(692)	131 538	(381 385)	191 061	198 057
Итого	1 597 587	21 044	(851)	(692)	131 538	(381 385)	0	1 367 241

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.3. Аренда (продолжение)

Обязательства по долгосрочной аренде по состоянию на 31.12.2025г. составили 1 169 896 тыс. рублей. В целях должного раскрытия информации данные обязательства отражены в Бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 14500 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 938 350 тыс. рублей, по строке 15500 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 231 546 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме 1 169 184 тыс. рублей, по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 198 057 тыс. рублей.

Раскрываемая информация в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 о наиболее существенных арендных операциях на 31.12.2025г.:

Контрагент	Характер деятельности	Процентный расход	Ставка дисконтирования, %	Сроки аренды, применяемые организацией
АО «Сбербанк Лизинг»	Лизинг подвижного состава	106 711	8,75	30.11.2028
ООО «ФГП РОССТРО»	Аренда объектов нежилого фонда	5 881	14,78	30.06.2027
ООО «ФГП РОССТРО»	Аренда объектов нежилого фонда	560	17,34	06.06.2028
ГУП Петербургский Метрополитен	Аренда объектов нежилого фонда	718	8,75	14.12.2027

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 договорам; 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.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.4. Обесценение активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

3.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Запасы

На 31.12.2025 года в бухгалтерской отчетности Общества отражены запасы на сумму 28 107 тыс. рублей. Ниже представлена информация по наличию и движению запасов за 2025г. и за 2024г.:

На 31 декабря 2025г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.		Изменения за период				На 31 декабря 2025г.	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Сырье и материалы	26 288	(1 264)	159 201	(153 545)	1 063	(3 640)	28 304	(201)
Товары	7			(176)		173	4	
Итого	26 295	(1 264)	159 201	(153 721)	1 063	(3 372)	28 308	(201)

На 31 декабря 2024г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.		Изменения за период				На 31 декабря 2024г.	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Сырье и материалы	36 435	(531)	139 546	(145 442)	(733)	(4 251)	26 288	(1 264)
Товары	17	(2)		(157)		147	7	
Итого	36 452	533	139 546	(145 599)	(733)	(4 104)	26 295	(1 264)

По состоянию на 31.12.2025 года числится резерв, созданный по состоянию на 31.12.2025 года под обесценение ТМЦ в сумме 201 тыс. руб.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.7. Дебиторская задолженность.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Дебиторская задолженность по условиям договора	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	41	3 936	5 350
Покупатели и заказчики за перевозки	172 711	119 314	168 234
Авансы выданные	45 590	120 356	60 891
Налоги и сборы, страховые взносы	786 288	488 427	459 247
Прочая задолженность	89 415	131 097	164 548
Авансы выданные во внеоборотных активах		3 608	1 118
Итого дебиторская задолженность по условиям договора:	1 094 045	866 738	859 388

Резерв по сомнительным долгам	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	-	-	-
Покупатели и заказчики за перевозки	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочая задолженность	2 189	1 154	249
Итого:	2 189	1 154	249

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Краткосрочная задолженность			
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	41	3 936	5 350
Покупатели и заказчики за перевозки	172 711	119 314	168 234
Авансы выданные	23 269	90 753	17 572
Налоги и сборы, страховые взносы	786 288	488 427	459 247
Прочая задолженность	48 719	49 444	48 779
Итого в оборотных активах	1 031 028	751 753	698 064
Итого во внеоборотных активах –авансы выданные	-	3 608	1 118

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Долгосрочная задолженность			
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	-	-	-
Покупатели и заказчики за перевозки	-	-	-
Авансы выданные	22 321	33 210	44 437
Прочая задолженность		77 013	115 520
Итого в оборотных активах в составе долгосрочной задолженности	22 321	110 223	159 957
Итого в прочих внеоборотных активах	38 507	-	-

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе дебиторской задолженности учитывается долгосрочная дебиторская задолженность в размере 22 321 тыс. руб., в том числе:

- ✓ НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 21 852 тыс. руб., договорам аренды ООО ФГП РОССТРО – 469 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. – 38 507 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность за 12 месяцев 2024 г. составила 110 223 тыс. руб., в том числе:

- ✓ НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 32 893 тыс. руб., ГУП Метрополитен – 280 тыс. руб. ООО ФГП Росстро-37 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. – 77 013 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату в составе прочих оборотных активов (строка 12600 бухгалтерского баланса) учтена дебиторская задолженность, возникающая при исполнении обязанностей налогового агента по расчётам, связанным с налогом на добавленную стоимость (НДС), на общую сумму 79 (Семьдесят девять) тысяч рублей.

В этой же строке баланса (1260) также отражена стоимость выявленных недостатков и потерь от порчи материальных ценностей (за вычетом сумм, списанных в установленном порядке на виновных лиц или иные источники), которая составляет 125 (Сто двадцать пять) тысяч рублей.

Ниже отражены данные основных сумм дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование дебитора	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Комитет Ленинградской области по транспорту	88 683	80 765
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	44 645	-
АО «Сбербанк Лизинг»	32 778	43 858
Октябрьская дирекция инфраструктуры	10 180	8 563

3.8. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют недоступные для использования АО «СЗППК» денежные средства и денежные эквиваленты. В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в банках, в операционных кассах, денежные эквиваленты (отражены выданные Обществом займы в рамках операций кэш-пулинга между организациями, включенными в группу компаний ОАО «РЖД»), денежные средства в пути.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ниже представлена информация о балансовой стоимости денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату:

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Наличные в кассе	3 237	3 643	4 452
Средства на расчетных счетах	1 111 114	419 184	357 029
Денежные эквиваленты	-	1 350 000	1 250 000
Денежные средства и переводы в пути	56 932	48 227	36 112
Задолженность по начисленным процентам по представленным другим организациям займам	-	3 486	1 233
Итого в бухгалтерском балансе	1 171 283	1 824 540	1 648 826
Итого в отчете о движении денежных средств	1 171 283	1 824 540	1 648 826

В отчете о движении денежных средств отражены следующие поступления:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Поступления от текущих операций:	12 682 110	11 501 368
От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	12 091 094	10 914 550
из них: полученные субсидии на возмещение недополученных доходов	4 425 336	4 119 190
Прочие поступления	591 016	586 818
из них: компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов)	420 031	490 045
из них: проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	119 700	145 768
Прочие поступления от финансовых операций:	-	-

Из общей суммы денежных средств, полученных АО «СЗППК» в 2025 году, поступления от ОАО «РЖД» составили 465 218 тыс. руб. (в т.ч. проценты по выданным краткосрочным займам 119 700 тыс. руб.), от ДЗО ОАО «РЖД» 28 823 тыс. руб. (в т. ч. АО «ФПК» 20 219 тыс. руб.).

В 2024 году, поступления от ОАО «РЖД» составили 489 200 тыс. руб. (в т.ч. проценты по выданным краткосрочным займам – 145 768 тыс. руб.), от ДЗО ОАО «РЖД» - 25 706 тыс. руб. (в т. ч. АО «ФПК» - 18 931 тыс. руб.).

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В отчете о движении денежных средств отражены следующие платежи

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Платежи Всего	13 455 067	11 471 422
Платежи от текущих операций:	12 731 275	11 012 291
в том числе поставщики (подрядчики) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	9 790 893	8 427 285
из них: в связи с оплатой труда работников	2 421 170	2 172 858
Прочие платежи	404 842	253 881
из них: комиссия банка	94 664	82 511
расходы на страхование	41 981	31 116
Платежи от инвестиционных операций	457 510	213 272
из них: в связи с приобретением, созданием, модернизацией		
Прочие платежи от финансовых операций:	266 282	245 859
из них арендные и лизинговые платежи		

Использование денежных средств в 2025 году составило 13 455 067 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).

Из общей суммы денежных средств, оплаченных АО «СЗППК» в 2025 году, платежи в адрес ОАО «РЖД» составили 8 310 397 тыс. руб. (без НДС), ДЗО ОАО «РЖД» 118 540 тыс. руб., без учета НДС

В 2024 году, платежи в адрес ОАО «РЖД» составили 7 127 508 тыс. руб. (без НДС), ДЗО ОАО «РЖД» - 277 713 тыс. руб., без учета НДС (в т.ч. АО «ФПК» - 6 912 тыс. руб., АО «Торговый дом РЖД» - 186 460 тыс. руб.).

3.9. Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала (фонда) и нераспределенной прибыли за отчетный период представлена в отчете об изменении капитала.

Капитал и резервы АО «СЗППК» по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют 68 460 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 г. 188 083 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 г. (80957) тыс. рублей.).

Уставный капитал АО «СЗППК» составляет 100 тыс руб.

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

Последняя переоценка основных средств проводилась в Обществе по состоянию на 31.12.2020г.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 31.12.2025г. в бухгалтерском балансе остаток по статье «Переоценка указанных активов» отражен по группе статей «Накопленная дооценка внеоборотных активов» раздела III «Капитал и резервы» в размере 104 752 тыс. рублей.

В Отчете об изменениях капитала в графе «Накопленная дооценка внеоборотных активов» приводятся данные о движении данного показателя: уменьшение капитала произошло за счет изменения отложенных налоговых обязательств, отнесенных на добавочный капитал в размере 4 390 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости краткосрочной кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательствах по состоянию на отчетную дату:

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Поставщики и подрядчики	990 375	299 148	182 741
Персонал организации по оплате труда	79 798	72 772	63 868
Налоги и сборы, страховые взносы	56 368	51 197	45 495
Авансы полученные (кроме перевозок)		0	599
Авансы полученные (за перевозки)	130	128	488
Прочая задолженность	45 326	47 651	97 292
Итого краткосрочная задолженность	1 171 997	470 896	390 483
Долгосрочные обязательства	5 308 269	5 577 611	5 828 816
из них:			
Кредиторская задолженность по реструктуризированной задолженности	4 369 919	4 408 426	4 477 334
Обязательство по аренде	938 350	1 169 184	1 351 481
Всего	6 480 266	6 048 507	6 219 299

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основную сумму кредиторской задолженности составляет задолженность перед основным акционером Общества - ОАО «РЖД» (его филиалами и структурными подразделениями).

Обществом с указанными поставщиками подписаны соглашения о реструктуризации задолженности и ее погашении в течение десяти лет.

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

В целях должного раскрытия информации данная кредиторская задолженность в сумме 4 369 919 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 14500 «Прочие долгосрочные обязательства».

По состоянию на 31.12.2024г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена реструктуризированная кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 4 408 426 тыс. руб.

Ниже представлена информация о реструктуризированной задолженности в разрезе контрагентов:

Наименование кредитора	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	2 259 758	2 260 758
Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава – структурное подразделение ЦДМВ- филиала ОАО «РЖД»	2 110 161	2 147 668
Итого	4 369 919	4 408 426

В составе прочей кредиторской задолженности числится задолженность по НДС с авансов, выданных в сумме 33 992 тыс. рублей, данная задолженность отражена в бухгалтерском балансе в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 15500.

По состоянию на 31.12.2024г. по строке 1550 «Прочие обязательства» отражен НДС по авансам и предоплатам выданным в сумме 55 430 тыс. рублей.

Ниже отражены данные по наиболее значимым суммам краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Наименование контрагента	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.
ООО «ТМХ-ПТР»	719 104	-
ООО ПТБ «Прайд»	62 367	-
ООО «ПТБ «Защита»	-	47 157
АО "Группа компаний "ИСКАНДЕР"	54 699	103 570
ООО НПО САУТ	29 065	-

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Ремтрансмаш»	20 601	-
ООО ЧОО «Драбант»	16 842	16 699
ООО СК Нордвил	11 635	10 614
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения"	8 006	7 567
АО "ЛенГипстрой"	0	12 476
АО ТД РЖД	183	12 079
ООО «Ленком»	-	11 665

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.11. Оценочные обязательства.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости оценочных обязательств и их изменение за 2025 г. и 2024 г. На 31 декабря 2025г.

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2024г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 декабря 2025 г.
Оценочные обязательства по отпускам работников	84 546	165 155	156 161	125	93 415
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	44 144	41 572	41 077	-	44 639
Оценочные обязательства по судебным делам	72	222	264	-	30
Итого	128 762	206 949	197 502	125	138 084

На 31 декабря 2024г.

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2023г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 декабря 2024 г.
Оценочные обязательства по отпускам работников	76 746	180 322	172 522	-	84 546
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	38 695	42 007	36 558	-	44 144
Оценочные обязательства по судебным делам	-	72	-	-	72
Итого	115 441	222 401	209 080	-	128 762

Оценочные обязательства по предстоящим выплатам работникам определены: в части ежегодных оплачиваемых отпусков – исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы; в части вознаграждений по результатам работы за отчетный период, исходя из ожидаемой (прогнозной) величины премирования.

Оценочные обязательства п судебным разбирательствам, в которых АО «СЗППК» выступает ответчиком, определены исходя из суммы требований и вероятности их удовлетворения (дела с вероятностью неблагоприятного исхода для АО «СЗППК» свыше 50%).

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходах по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, управленческих расходах), финансовом результате от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

Ниже представлена информация о доходах, расходах, финансовом результате от обычных видов деятельности за отчетный период

Направление	За 2025г.			За 2024г.		
	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток) от продаж	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток) от продаж
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	12 068 227	(12 049 904)	18 323	10 776 169	(10 349 104)	427 065
Прочие обычные виды деятельности	101 871	(47 801)	54 070	92 537	(43 294)	49 243
Итого	12 170 098	(12 097 705)	72 393	10 868 706	(10 392 398)	476 308
Управленческие расходы	-	(565 917)	(565 917)	-	(502 816)	(502 816)
Всего	12 170 098	(12 663 622)	(493 524)	10 868 706	(10 895 214)	(26 508)

Деятельность АО «СЗППК» является социально значимой и в значительной степени регулируемой государством. 99,16% доходов формируется за счет пассажирских перевозок в пригородном сообщении по тарифам, установленным субъектами РФ (Санкт-Петербург, Ленинградская, Новгородская, Псковская, Мурманская области, Республика Карелия). Существенный объем доходов составляет государственная поддержка в виде субсидий, направленных на компенсацию льготного проезда и возмещение потерь от регулируемых тарифов. В 2025 году общий объем полученных субсидий вырос на 12% и составил 3 923 570 тыс. руб.

В 2024 году объём субсидий составил 3 503 026 тыс. руб.

За 2025 год совокупные доходы от обычных видов деятельности составили 12 170 098 тыс. руб., расходы — 12 663 622 тыс. руб., в результате сформирован убыток от продаж в размере 493 524 тыс. руб.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2024 году доходы составили 10 868 706 тыс. руб., расходы — 10 895 214 тыс. руб., убыток от продаж — 26 508 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности включают: себестоимость продаж (расходы, связанные с производством и реализацией): 12 097 705 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году — 10 392 398 тыс. руб.) и управленческие расходы (содержание аппарата управления): 565 917 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году — 502 816 тыс. руб.).

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат, включая использование энергетических ресурсов (электроэнергии) за 2025г., за 2024г.

Наименование расходов	На 31.12.2025 г. Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в об- щей сумме расхо- дов, %	На 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме рас- ходов, %
Материальные затраты, в т.ч.	725 790	5,73	699 401	6,42
<i>электроэнергия</i>	8 552		7 743	
<i>материалы</i>	83 738		82 197	
<i>прочие материальные за- траты</i>	633 500		609 461	
Расходы на оплату труда	1 875 333	14,81	1 693 800	15,67
Отчисления на социальные нужды	551 387	4,35	495 118	4,54
Амортизация	398 019	3,14	374 691	3,44
Прочие затраты	9 112 917	71,96	7 632 047	70,05
ИТОГО по элементам	12 663 446	100,0	10 895 057	100,0
Себестоимость проданных товаров	176		157	
Всего	12 663 622		10 895 214	

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 2025 г. - 71,96% составляют прочие затраты и 14,81% – расходы на оплату труда.

Значительная доля прочих расходов Общества 8 332 721 тыс. руб. (65,80%) 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 имуще-ства).

Доля прочих расходов Общества за 2024 год по заключенным с ОАО «РЖД» договорам составила 7 031 248 тыс. рублей (64,54%)

3.13. Прочие доходы и расходы.

Информация о прочих доходах и прочих расходах за отчетный период представлена в отчете о фи-нансовых результатах.

Ниже представлена информация о наиболее существенных прочих доходах, прочих расходах и сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период:

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Направление	За 2025г.			За 2024г.		
	Прочие до- ходы	Прочие рас- ходы	Прибыль (убыток)	Прочие до- ходы	Прочие рас- ходы	Прибыль (убыток)
Компенсации, свя- занные с государ- ственным регулиро- ванием цен (тарифов)	420 031	-	420 031	490 045	-	490 045
Проценты к получе- нию	207 642	-	207 642	174 523	-	174 523
Передача неотдели- мых улучшений				25 334	(25 334)	-
Штрафы, пени, не- устойки за наруше- ние условий догово- ров	22 973	(109)	22 864	17 102	(148)	16 954
Возмещение причи- ненных убытков	5 450	(347)	5 103	247	-	247
Проценты к уплате	-	(114 370)	(114 370)	-	(131 538)	(131 538)
Расходы за услуги банков	-	(104 101)	(104 101)	-	(96 153)	(96 153)
Расходы, связанные с осуществлением со- циальной политики	-	(44 566)	(44 566)	-	(38 392)	(38 392)
Выплаты членам Со- вета директоров и рев. комиссии	-	(13 129)	(13 129)	-	(10 770)	(10 770)
Создание и восста- новление резерва по сомнительным дол- гам	15	(1 251)	(1 236)		(1 015)	(1 015)
Списание дебитор- ской задолженности по сроку исковой давности	4 871		4 871		(78)	(78)
Долги, нереальные для взыскания		(11)	(11)		(424)	(424)
Доходы и расходы, связанные с рассмот- рением дел в судах	354	(444)	(90)	2 153	(1 959)	194
Оценочные обяза- тельства по судеб- ным делам		(222)	(222)		-	-
Продажа активов	116	(105)	11	243	-	243
Амортизация не экс- плуатируемых основ- ных средств		(26)	(26)		(80)	(80)
Остальные прочие доходы и расходы	8 439	(5 034)	3 405	25 222	(9 863)	15 359

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Направление	За 2025г.			За 2024г.		
	Прочие до- ходы	Прочие рас- ходы	Прибыль (убыток)	Прочие до- ходы	Прочие рас- ходы	Прибыль (убыток)
Прибыль/убытки прошлых лет, выяв- ленные в отчетном году	15 771	20 566	(4 795)	1 863	(2 849)	(986)
ИТОГО	685 662	(304 281)	381 381	736 732	(318 603)	418 129

В 2025г. получено компенсаций, связанных с государственным регулированием цен (тарифов) на общую сумму 420031 тыс. рублей, в том числе:

- ☐ Из бюджета Новгородской области – 153 254 тыс. рублей;
- ☐ Из бюджета Псковской области в сумме 124 776 тыс. рублей;
- ☐ Из бюджета Мурманской области – 17 101 тыс. рублей.
- ☐ Из бюджета Республики Карелия – 124 900 тыс. рублей.

В 2024 году Общество получило компенсаций на сумму 490 045 тыс. рублей.

В составе расходов, связанных с осуществлением социальной политики отражены выплаты по коллективному договору (путевки в детский оздоровительный лагерь, стоимость проезда на ЖД транспорте, выплаты неработающим пенсионерам и т.д.), мероприятия культурно-просветительского характера, отчисления проф. органам по коллективному договору, средства, перечисляемые в НПФ «Благосостояние» на уставную деятельность, финансирование заработной платы освобожденному председателю ППО АО «СЗППК».

В составе остальных прочих доходах и расходах учтены расходы по организации рабочих мест для трудоустройства инвалидов на квотируемые рабочие места, услуги депозитария, НДС за счет собственных средств, страховые взносы по выплатам членам Совету директоров и ревизионной комиссии, страховые взносы по проезду к месту отдыха, страховое возмещение, иные доходы и расходы.

3.14. Государственная помощь.

За 2025 год целевое финансирование не поступало, за аналогичный период 2024 года отсутствовало. Общество ежегодно получает денежные средства из средств внебюджетных фондов на финансирование предупредительных мер, связанных с травматизмом (приобретение средств индивидуальной защиты)

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.15. Забалансовые статьи

Ниже представлена информация об остатках по забалансовым статьям (счетам) по состоянию на отчетную дату:

Забалансовые статьи	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Арендованные основные средства	6 962	7 651 883	7 529 604
Основные средства в безвозмездном пользовании	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	5	5	5
Материалы, принятые в переработку	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	-	-	-
Бланки строгой отчетности	5 623	7 913	8 410
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1 158	481 681	2 095 983
Обеспечения обязательств и платежей полученные	475 926	30 853	43 988
Обеспечения обязательств и платежей выданные	554	231	267
Основные средства, сданные в неоперационную (финансовую) аренду	-	-	-
Нематериальные активы полученные в пользование	8 298	8 522	9 721
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении, а также объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	-	-	-
Имущество на территории Казахстана, которое не было внесено в уставный капитал при создании ОАО «РЖД»	-	-	-
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное	42 973	32 780	29 487
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	205 509	181 302	159 656
Объекты концессионных соглашений	-	-	-
Малоценные нематериальные активы	19 660	624	
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	-	-	-
Результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не характеризующиеся признаками отнесения к нематериальным активам, в отношении которых имеются исключительные/неисключительные права	7 448	2 009	-

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.16. Налог на прибыль.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

По состоянию на 31 декабря 2025г. величина отложенного налогового актива составила 251 352 тыс. рублей.

Ниже представлены статьи формирования отложенного налогового актива (ОНА) на отчетную дату:

Наименование статьи ОНА	На 31 декабря 2025г.	
Материалы	4 490	Разница в моменте признания в расходах в бухгалтерском и налоговом учете
Оценочные обязательства и резервы	34 571	Расходы по оценочным обязательствам, которые будут погашены в следующем периоде
Расходы будущих периодов	2 265	Разница в моменте признания в расходах в бухгалтерском и налоговом учете по малоценным НМА
Резерв сомнительной дебиторской задолженности	547	Временная разница по резерву сомнительных долгов
Убыток 2020 г.	101 367	Отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2020 год на последующие налоговые периоды
Убыток 2021 г.	63 908	Отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2021 год на последующие налоговые периоды
Убыток 2025 г.	44 203	Отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2025 год на последующие налоговые периоды
Итого	251 352	

По состоянию на 31 декабря 2025г. величина отложенного налогового обязательства составила 350 465 тыс. рублей.

Ниже представлены статьи формирования отложенного налогового обязательства (ОНО) на отчетную дату:

Наименование статьи ОНО	На 31 декабря 2025г.	
Основные средства (амортизация)	65 614	Разница между бухгалтерским и налоговым учетом
Право пользования активом (включая проценты по обязательствам)	275 747	Разница в признании амортизации и процентных расходов в бухгалтерском и налоговом учете в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Амортизация на переоценку основных средств	9 081	Корректировка ОНО при списании основных средств и добавочного капитала.
Товары при переводе в долгосрочные активы к продаже	23	Разница между бухгалтерским и налоговым учетом
Итого	350 465	-

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на отчетную дату составляют:

Балансовая стоимость	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Отложенные налоговые активы	251 352	203 142	192 799
Отложенные налоговые обязательства	350 465	294 235	196 759
Итого отложенный налоговый актив (сальдировано)	-		
Итого отложенное налоговое обязательство (сальдировано)	99 113	91 093	3 960

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

За 2025 год номинальная ставка по налогу на прибыль принимается равной 25% в связи с отсутствием льгот, устанавливаемых законами субъектов Российской Федерации нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

За 2024 года номинальная ставка по налогу на прибыль принимается равной 20%.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о (расходах)/доходах по налогу на прибыль и иных аналогичных суммах в составе чистой прибыли за отчетный период:

	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(112 143)	391 621	533 956
Текущий налог на прибыль	-	(34 574)	(50 290)
Отложенный налог на прибыль	(9 138)	(88 707)	(81 014)
Прочее	540	-	-
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	1 118	1 574	2 641

По итогам деятельности Общества за 2025 г. получен налоговый убыток в размере 176 813 тыс. рублей.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 бухгалтерским и налоговым убытком 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 2025г. ПНР составил (36 499) тыс. руб., отложенный налог на прибыль (9 138) тыс. руб., прочее 540 тыс. рублей - корректировка расходов за 2024 год в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% в 2024 году до 25% в 2025 году. Изменение отложенных налоговых активов 48 210 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств 56 230 тыс. руб.

За 2024г. ПНР составили 26 697 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 88 707 тыс. руб., в том числе, пересчет в связи с изменением ставки 17 825 тыс. рублей. Изменение отложенных налоговых активов – (41 922) тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств – 36 451 тыс. руб.

Руководство Общества имеет утвержденный и обоснованный план возврата к устойчивой прибыльности в среднесрочной перспективе. Данный план закреплён в бюджете АО «СЗППК» на 2026-2028 годы, утвержденном решением Совета директоров (протокол №17/2025 от 30.12.2025).

В соответствии с бюджетом, финансовые результаты планируются следующим образом:

2026 год: Ожидается существенный налоговый убыток в размере 1 866 510 тыс. рублей, что связано с пиком инвестиционной программы и активными затратами на развитие.

2027 год: Запланирован переход к прибыльной работе с получением налогооблагаемой прибыли в сумме 298 757 тыс. рублей.

2028 год: Прогнозируется дальнейший рост финансового результата — налогооблагаемая прибыль составит 548 567 тыс. рублей.

Ключевым элементом оценки будущей эффективности является анализ возможности использования накопленных убытков. Проведенная оценка вероятности получения в будущих периодах налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить на перенесенные убытки, показала, что вероятность реализации данного сценария является высокой. Это формирует основания для признания отложенных налоговых активов и подтверждает реалистичность планов по восстановлению прибыльности.

Таким образом, несмотря на запланированные убытки в инвестиционном 2026 году, у Общества существуют конкретные и документированные финансовые ориентиры, подтверждающие его способность генерировать прибыль в последующие периоды и восстановить финансовую устойчивость.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.17. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

Информация о чистой прибыли и совокупном финансовом результате за отчетный период, а также размере прибыли, приходящейся на одну акцию, представлена в отчете о финансовых результатах.

Ниже представлена обобщенная информация о суммах, включенных в прочий совокупный доход за отчетный период:

	За 2025г.	За 2024г.
Чистая прибыль	(120 741)	268 340
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	-	(874)
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	1 118	1 574
Совокупный финансовый результат	(119 623)	269 040
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	(1 192 230,15)	2 690 402,92

По итогам работы Общества за 2025 год в бухгалтерском учете убыток от продаж составил 493 524 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 381 381 тыс. руб.

Таким образом, убыток до налогообложения составил 112 143 тыс. рублей.

За 2024 год убыток от продаж составил 26 508 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 418 129 тыс. руб., прибыль до налогообложения 391 621 тыс. рублей.

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 отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, связанное с переоценкой активов, отнесенной на добавочный капитал в сумме 1 118 тыс. руб. отражено по строке 25300.

Таким образом, совокупный финансовый результат (убыток) Общества за 2025 год составил 119 623 тыс. руб.

За 2024г. совокупный финансовый результат (прибыль) Общества составил 269 040 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовый убыток на одну акцию за 2025 год составил 1 196 230,15 рублей.

За 2024 г. базовая прибыль на одну акцию составила 2 690 402,92 рублей.

Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.18. Оценка чистых активов

Чистые активы Общества на 31.12.2024г. составляли 188 083 тыс. руб. В течение 2025г. наблюдается снижение стоимости чистых активов Общества и нераспределенной прибыли.

Ниже представлены результаты анализа статей Бухгалтерского баланса Общества на отчетную дату.

	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Чистые активы	68 460	188 083	(80 957)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(36 397)	78 836	(205 658)
Уставный капитал	100	100	100

На основе представленных данных о чистых активах, нераспределенной прибыли и уставном капитале за три года, проведен комплексный анализ финансового положения АО «СЗППК».

Динамика за три года демонстрирует резкие, но стратегически объяснимые колебания собственного капитала:

Чистые активы по итогам 2023года отрицательны (-80 957 тыс. руб.), накопленный убыток (-205 658 тыс. руб.) многократно превышает уставный капитал.

В течение 2024 года произошло значительное укрепление капитала. Величина чистых активов увеличилась на 269 040 тыс. руб. и достигла 188 083 тыс. руб. Накопленный убыток был полностью компенсирован, сменившись нераспределенной прибылью в 78 836 тыс. руб. Данный результат был достигнут как за счет рентабельной операционной деятельности, так и за счет целевых действий собственников по формированию стратегического финансового резерва для реализации будущей инвестиционной программы.

В отчетном году начата практическая реализация долгосрочной инвестиционной программы. Чистые активы снизились на 119 623 тыс. руб. до 68 460 тыс. руб., а нераспределенная прибыль преобразовалась в непокрытый убыток (-36 397 тыс. руб.). Данное изменение является прямым следствием признания значительных затрат, связанных с капитальными вложениями. Чистый убыток 2025 года в размере 120 741 тыс. руб. подтверждает, что Общество сознательно направляет накопленный в предыдущем периоде капитал на финансирование долгосрочного роста, переходя в запланированную инвестиционную фазу. Компания проходит запланированный этап значительных капитальных вложений (2025-2026 гг.) с ожиданием отдачи в 2027-2028 гг.

3.19. 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	5
---	---	---	---

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

Место нахождения эмитента: проспект 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.ppk-piter.ru

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

Генеральный директор

К.А. Корнилин

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Дата " 03 " февраля 20 26 г.

М.П.

Коды эмитента	
ИНН	7839330845
ОГРН	1067847492888

3	1	1	2	2	0	2	5
---	---	---	---	---	---	---	---

И. Состав аффилированных лиц на

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только 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, Смольный	Владение более 20 % голосующих акций Общества	26	26
2	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	107174, Москва, Новая Басманная ул., 2	Владение более 20 % голосующих акций Общества	74	74
3	Львов Алексей Владимирович	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
4	Арсеньев Илья Николаевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
5	Сакович Игорь Леонтьевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
6	Склярчук Дмитрий Сергеевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
7	Матвеев Олег Анатольевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
8	Яковлев Кондратий Валерьевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
9	Ермаков Евгений Александрович	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
10	Корнилин Кирилл Александрович	Согласие не дано	Генеральный директор	0	0

3.20. Информация со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности АО «СЗППК» совершает операции с контрагентами, являющиеся связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Суммы операций со связанными сторонами раскрываются по отдельности для групп связанных сторон.

Ниже представлена информация по объему операций на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование	Характер отношений (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 2025 года в денежном эквиваленте	Форма расчетов по договору/ (сумма не погашенной задолженности на 31.12.2025 г.), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						Номер и дата договора		Предъявлено доходов Обществу, тыс. руб.	Расчеты производятся денежными средствами путем перечисления на расчетный счет

[illegible]

				532058/М	01.01.2020	Оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)		93,36	11,61
				628/КС	01.11.2016	предоставление каналов связи		486,00	48,6
				578758/М В	01.03.2023	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)		6,94	0,72
				275-дм	01.01.2012	Перевозка работников Дирекции по управлению терминально-складским комплексом	1 581,32		136,49
				56	12.03.2015	Перевозка работников Дирекции пассажирских обустройств	11 079,00		967,63
				0427	28.04.2025	Временное проживание сотрудников в помещениях ДПО		36,00	10,80
				0428	28.04.2025	Временное проживание сотрудников в помещениях ДПО		418,30	39,20
				0429	28.04.2025	Временное проживание сотрудников в помещениях ДПО		267,00	22,20

195	14.07.2025	Оформление проездных документов (билетов), в т. ч. льготных безденежных и документов установленного образца, по оплате проезда излишней ручной клади с использованием ККТ	1,00	0,11
4013282	28.07.2020	Перевозка работников Дирекции по строительству сетей связи - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	245,89	22,23
ЦРИ/04/А/1788/20/002019	30.09.2020	аренда недвижимого имущества	37,47	2,87
5974378	28.12.2024	Перевозка работников Октябрьской Дирекции по ремонту пути «ПутьРем» - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	11 816,92	874,90
6751	22.02.2012	Перевозка сотрудников аппарата управления АХУ ОАО "РЖД"	688,55	37,48
114-19-ДОСС	30.08.2019	Перевозка работников Дирекции скоростного сообщения	8 885,35	709,81
4232398	15.01.2021	Перевозка работников Октябрьской железной дороги	19 348,79	1 519,81

				5918896	02.12.2024	Оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции моторвагонного подвижного состава	19 444,62	1 574,26
				5948392	20.12.2024	Оказание услуг на предоставление в пользование железнодорожного подвижного состава	16 696,71	33,58
				ДС № 2 дог. 1456209	20.09.2019	Перевозка работников Октябрьского территориального центра фирменного транспортного обслуживания	3 923,55	274,49
				5522808	13.12.2023	Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	1 328,18	102,47
				ДС № 2 дог. 5522808	18.12.2025	Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	104,18	Задолженность отсутствует
				148	02.07.2012	Перевозка работников Дирекции управления движением	42 190,79	3 443,44
				4155793	26.11.2020	Перевозка работников Центральной станции связи и находящихся на их иждивении лиц	642,69	Задолженность отсутствует
				ДС № 8 дог. 4155793	28.02.2025	Перевозка работников Центральной станции связи и находящихся на их иждивении лиц	8 509,54	831,88

				1407360	24.03.2015	Перевозка работников ПКБ локомотивного хозяйства и его подразделений, а также лиц, находящихся на их иждивении	30,08		3,64
				ДС № 3 дог. 4195086	27.12.2024	Перевозка работников Дирекции инфраструктуры и её подразделений, лиц, находящихся на их иждивении	111 348,12		10 180,50
				3178356	04.12.2018	Оказание услуг казначейского контроля за соблюдением основных показателей запланированной финансовой деятельности АО "СЗППК"	614,64		194,96
				5883921	27.12.2023	Перевозка работников СПб ИВЦ и лиц, находящихся на их иждивении	2 063,46		159,22
				3506364	05.07.2019	Перевозка работников Дирекции тяги и находящихся на иждивении детей до 18 лет, а также детей работников, погибших в результате несчастного случая.	47 857,53		3 937,20
				5861055	01.11.2024	Перевозка работников Дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электроснабжения и находящихся на иждивении детей до 18 лет	1 469,24		120,05
					01.12.2017	субаренда земельного участка, общей площадью 450 кв. м, расположенный по адресу:	40,25		

				ЦРИ/04/С А/5063/17 /001801	Санкт-Петербург, г. Петродворец, участок ж/д "Ропшинское шоссе - Луизианская ул."				задолжен- ность отсут- ствует
				ЦРИ/04/С А/5063/16 /001488	субаренда земельного участка, 580 кв.м. в районе ж/д станции Мельничный Ручей	01.10.2016		0,46	задолжен- ность отсут- ствует
				ЦРИ/04/С А/5063/16 /001920	субаренда земельного участка в районе желез- нодорожной станции Сиверская	01.11.2016		59,38	задолжен- ность отсут- ствует
				ЦРИ/04/С А/5063/16 /001025	Субаренда земельного участка в полосе от- вода ж.д. по станции Луга	01.07.2016		0,06	задолжен- ность отсут- ствует
				ЦРИ/04/С А/5063/16 /001027	Субаренда земельного участка в полосе от- вода ж.д. по станции Вырица	01.07. 2016		0,10	задолжен- ность отсут- ствует
				ЦРИ/04/С А/5063/16 /001194	Субаренда земельного участка в полосе от- вода ж.д. по станции "19 км" г. Санкт-Петер- бург, г. Пушкин	17.08.2016		0,20	задолжен- ность отсут- ствует
				ЦРИ/4/СА /5063/17/0 00663	субаренда земельного участка (части земель- ного участка) Гатчина	01.03.2017		0,03	0,57
				ЦРИ/4/СА /5063/17/0 01831	субаренда части зе- мельного участка пло- щадью 250 кв.м., рас- положенного по ад- ресу: Ленинградская область, территория МО "Всеволожский район Ленинградской области" в районе ж/д	15.11.2017		0,05	задолжен- ность отсут- ствует

					ЦРИ/04/А /2882/25/7 191		Аренда недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО "РЖД"		152,28	13,05
					013-21- СЗДОСС	21.12.2021	Возмещение затрат по содержанию объектов недвижимости, находящихся в собственности ОАО "РЖД"		22,14	1,90
					ЦРИ/04/А /4471/16/0 04110	09.11.2016	Предоставление услуг по аренде недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО РЖД		171,46	16,89
					195/ЦДМ В	30.12.2022	аренда моторвагонного подвижного состава с экипажем (электропоезда/рельсовые автобусы/дизель - поезда)		4 953 021,90	задолженность отсутствует
					154-ДМВ	25.12.202	оказание услуг по управлению и эксплуатации дизель-электropоездов ДТГ локомотивными бригадами		29 959,79	задолженность отсутствует
					155-ДМВ	25.12.2024	оказание услуг по управлению и эксплуатации электропоездами "Ласточка" серии ЭС2Г		203 189,74	задолженность отсутствует
					153-ДМВ	25.12.2024	оказание услуг по управлению и эксплуатации рельсовых автобусов РА2 локомотивными бригадами		15 400,78	задолженность отсутствует
					193/ЦДМ В	30.12.2022	аренда подвижного состава (электропоезд «Ласточка»)		2 648 834,37	задолженность отсутствует

194/ЦДМ В	30.12.2022	аренда моторвагонного подвижного состава с экипажем (локомотив и пассажирские вагоны)	125 976,19	зadолженность отсутствует
159-ДМВ	28.12.2024	Выполнение работ и оказание услуг по обслуживанию и ремонту дизель - электропоездов серии ДТ-1	12 752,89	зadолженность отсутствует
64-ДМВ	31.05.2024	Выполнение работ и оказание услуг по обслуживанию и ремонту дизель - электропоездов серии ДТ-1	2 063,28	зadолженность отсутствует
160-ДМВ	28.12.2024	Выполнение работ и оказание услуг по обслуживанию и ремонту рельсовых автобусов серии РА 2	6 150,79	зadолженность отсутствует
160-ЦДМВ	23.11.2023	Выполнение работ и оказание услуг по обслуживанию и ремонту рельсовых автобусов серии РА 2	9 164,41	зadолженность отсутствует
99-ДМВ	20.09.2021	оказание услуг по техническому обслуживанию, ремонту и содержанию электропоездов "Ласточка" ЭС2Г	252 396,41	зadолженность отсутствует
15-ДМВ	01.03.2019	Возмещение затрат по коммунальным услугам	63,56	зadолженность отсутствует
163-ДМВ	10.11.2016	Возмещение затрат по коммунальным услугам	80,21	зadолженность отсутствует

				ЦРИ/04/А /4471/19/0 00415	30.01.2019 г.	аренда недвижимого имущества (строения/ его части), находяще- гося в собственности ОАО "РЖД" по адресу: г. Санкт-Петербург, участок ж.д. "Малая Митрофаньевская улица - Краснопутилов- ская улица" лит. О и лит. Т	341,13	34,75
				1-Л	30.12.2020	Штрафы по договору оказание услуг по ис- пользованию инфра- структуры железнодо- рожного транспорта	22,121	задолжен- ность отсут- ствует
				3203043	21.12.2018	оказание услуг по пере- возке работников Се- веро-Западной регио- нальной дирекции же- лезнодорожных вокза- лов	3 491,33	267,94
				ДС № 200000592 0474 дог. 2765953	12.12.2024	оказание услуг по пере- возке работников Росжелдорснаба, нахо- дящихся на их иждиве- нии детей в возрасте до 18 лет	2 150,31	143,92
				5798637	02.09.2024	Оказание услуг по хра- нению товарно-матери- альных ценностей АО "СЗППК"	79,56	1,65
				5991416	20.01.2025	Оказание услуг по пе- ревозке работников Ди- рекции по тепловодо- снабжению, находя- щихся на их иждиве- нии детей в возрасте до 18 лет	4 013,87	347,20

4220849	29.12.2020	Технологическое обслуживание терминального оборудования, ведение нормативно-справочной информации и представление информации из АСУ «Экспресс -3»	1 238,51	104,33
5946096	18.12.2024	оказание услуг по перевозке работников ДКРС - Санкт-Петербург ОАО "РЖД" и иных лиц по транспортным требованиям ОАО "РЖД"	397,16	34,02
5986106	13.01.2025	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции здравоохранения	0,49	задолженность отсутствует
Реестр перевозок		оказание услуг по перевозке работников Московской железной дороги	0,19	задолженность отсутствует
ЦРИ/04/А/4421/21/003787	27.12.2021	аренда недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД"	156,40	16,63
506 ВК	24.05.2021	Водоотведение сточных вод	37,05	4,28
ЦРИ/04/А/1788/21/003899	30.12.2021	Аренда недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО РЖД	23,74	задолженность отсутствует
		предоставление работникам (контролерам кассирам) мест для временного проживания в		

					6020386	01.01.2025	домах (комнатах) отдыха локомотивных бригад дистанций гражданских сооружений Октябрьской дирекции по эксплуатации зданий и сооружений -структурного подразделения Октябрьской железной дороги - филиала ОАО "РЖД" (Свирь- Будогощь)		1 589,44	84,82
					173	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД» (Пискаревка -Ладозское озеро)		7,19	0,71
					174	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД» (Невская дубровка)		3,19	0,31
					5976412	27.12.2024	аренда локомотивов с экипажем		6 832,70	31,07
					3660898	12.11.2019	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции по энергообеспечению	23 622,96		4 278,98
							оказание услуг по предоставлению масштабируемых ресурсов			

					5138441	01.01.2023	виртуальной (облачной) инфраструктуры ОАО "РЖД" на базе серверных мощностей ИВЦ (кластерные сервера с распределенной нагрузкой) для размещения информации с последующим предоставлением авторизованного доступа к ней в соответствии с требованиями заказчика"	1 745,37	задолженность отсутствует
					5649741	15.03.2024	агентский договор (осуществление расчетов с ГО "Белорусская железная дорога"	779,98	60,76
					5364683	27.07.2023	оформление и возврат в Точках продаж Талонов с использованием АСУ "Экспресс" взимание и возврат платежей за реализованные в Точках продаж Талоны, в том числе с использованием ИПТ АСУ "Экспресс"	0,2	задолженность отсутствует
					6095306	31.03.25	оказание услуг по перевозке работников Дирекции социальной сферы	1 425,6	задолженность отсутствует
					5920946	29.11.24	оказание услуг по перевозке работников центра технологий кантовых коммуникаций-филиал ОАО «РЖД»	13,50	1,71

3.21. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения.

Управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления) АО «СЗППК» за 2025 года составили 565 917 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда 274 286 тыс. руб.

За 2024 год управленческие расходы составили 502 816 тыс. руб., в т. ч. расходы на оплату труда – 292 072 тыс. руб.

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;
- ✓ заместитель генерального директора по кадрам и социальным вопросам;
- ✓ заместитель генерального директора по взаимодействию с органами власти;
- ✓ главный инженер;
- ✓ главный бухгалтер;
- ✓ начальник службы перевозок;

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2025г., составил 75 793 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 33 834 тыс. руб.;
- премия – 35 966 тыс. руб.;
- отпускные – 5 993 тыс. руб.;

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2024г., составил 68 353 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 32 091 тыс. руб.;*
- премия – 31 603 тыс. руб.;*
- отпускные – 4 659 тыс. руб.;*

Размер выплаченных вознаграждений (с учетом удержанного НДФЛ) за 2025г. составил 64 533 тыс. руб. Сумма страховых взносов за 2025г., начисленных на вознаграждения управленческого персонала, составила 16 348,57 тыс. руб.

Размер выплаченных вознаграждений (с учетом удержанного НДФЛ) за 2024г. составил 59 165 тыс. руб. Сумма страховых взносов за 2024 г., начисленных на вознаграждения управленческого персонала, составила 14 091,71 тыс. руб.

Указанные вознаграждения управленческому персоналу носят краткосрочный характер. Долгосрочных выплат нет.

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» за 2025г. составляет 90 344 рубля. Соотношение среднемесячной оплаты труда основного управленческого персонала к среднемесячному размеру оплаты труда работников 6,99;

Соотношение уровня оплаты труда 10 процентов работников с самой высокой оплатой труда и 10 процентов с наиболее низкой оплатой труда 3,80;

Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала 0,14;

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» за 2024г. составлял 79 714 рублей. Соотношение среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала к среднемесячному размеру оплаты труда работников 7,15;

Соотношение уровня оплаты труда 10 процентов работников с самой высокой оплатой труда и 10 процентов с наиболее низкой оплатой труда 3,78;

Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала 7,26.

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

3.22. Выплаты аудитору.

Аудитором Общества за 2025 год, в соответствии с Решением Совета директоров АО «СЗППК» от 17.12.2025г. №16/2025 утверждено ООО «Налоговые и бухгалтерские консультанты», ОРНЗ в реестре саморегулируемой организации аудиторов № 11606074380 от 15.12.2016г.

Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 265,5 тыс. рублей.

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 88,5 тыс. рублей.

3.23. Условные обязательства и условные активы.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у АО «СЗППК» обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных и не контролируемых АО «СЗППК» событий.

Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у АО «СЗППК» актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных и не контролируемых АО «СЗППК» событий.

Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются.

На 31.12.2025 г. АО «СЗППК» является ответчиком в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе нормального ведения финансово-хозяйственной деятельности. Общая величина условных обязательств по судебным делам, вероятность реализации которых находится в пределах от 5 до 50%, составляет 13 563 тыс. рублей.

3.24. Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками в АО "СЗППК" определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на них, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Данный процесс встроен в общую систему управления Общества и направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с его стратегическими интересами, распространяясь на все области практической деятельности.

Условия ведения деятельности и операционные риски

Хозяйственная деятельность АО «СЗППК» осуществляется в условиях экономических, политических, социальных, юридических и законодательных рисков, характерных для российской юрисдикции. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса, могут изменяться. Направление развития экономики в значительной степени зависит от налоговой, денежно-кредитной и торговой политики государства, а также от изменения политической ситуации.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому в значительной степени подвержено рискам, связанным с состоянием национальной экономики и динамикой внутренних финансовых рынков.

На фоне ухудшения геополитической обстановки были введены дополнительные санкционные ограничения и меры экспортного контроля в отношении ряда российских лиц. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран новых ограничительных мер в отношении Российской Федерации, российских банков и компаний привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также повысили общий уровень неопределённости условий хозяйственной деятельности в стране. Данная экономическая среда оказывает влияние на операционную деятельность и финансовое положение Общества. Будущие последствия текущей ситуации сопряжены с неопределённостью, в связи с чем фактические результаты могут отличаться от первоначальных оценок руководства.

Руководство АО «СЗППК» предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности и выражает уверенность в том, что Общество будет продолжать функционировать непрерывно. По оценке руководства, на отчётную дату отсутствуют события или условия, которые могли бы вызывать существенные сомнения в непрерывности деятельности. Санкционные ограничения не оказали прямого критического воздействия на ключевые операционные процессы Общества, которое продолжает работу в прежнем режиме.

Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности связан с возможными потерями, возникающими в результате невозможности исполнения Обществом своих платежных обязательств, включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, в связи с нехваткой денежных средств.

Целью управления является поддержание оптимального уровня ликвидности, обеспечивающего непрерывность финансирования операционной деятельности и выполнение всех платёжных обязательств. Основой для этого служит сбалансированная финансовая политика, ориентированная на формирование и сохранение достаточного объёма собственных оборотных средств.

Управление ликвидностью в Обществе разделяется на долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное, что находит отражение в соответствующих формах планирования и бюджетирования.

В рамках управления долгосрочной и среднесрочной ликвидностью Общество планирует и осуществляет привлечение финансирования на основе анализа соответствующих форм планирования, например, финансового плана, стратегических планов.

В рамках управления краткосрочной ликвидностью в Обществе применяется платежный календарь, что позволяет определять состояние оперативной ликвидности и потребность в дополнительном финансировании или возможность направления избытков ликвидности на погашение кредиторской задолженности (кредитного портфеля) или размещение депозитов.

На отчетную дату АО "СЗППК" не использует заёмные средства. Все текущие и планируемые операционные потребности в финансировании полностью обеспечиваются за счёт собственного капитала и генерируемых операционных денежных потоков. Указанный подход позволяет Обществу полностью исключить риск рефинансирования и процентный риск, связанный с обслуживанием долга, и сохраняет высокий уровень финансовой автономии. Руководство считает, что Общество располагает необходимыми ликвидными ресурсами для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь в случае неисполнения контрагентами своих обязательств. АО "СЗППК" подвержено данному риску прежде всего в рамках операционной деятельности, в отношении дебиторской задолженности и предоставленных займов.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет комплекс контрольных процедур, включающий:

- ✓ оценка финансовых показателей деятельности контрагента на базе его финансовой и управленческой отчетности, а также на основе данных, получаемых от рейтинговых агентств или иных источников;
- ✓ оценка качественных показателей деятельности контрагента (например, структура бенефициаров, сведения, характеризующие репутацию, опыт сотрудничества и иное), получаемых из открытых источников (СМИ и информационные системы);
- ✓ применение лимитов по операциям с финансовыми институтами, устанавливаемых на основе проведенной оценки кредитных качеств финансовых институтов;
- ✓ применение типовых условий расчета с контрагентами;
- ✓ инструменты обеспечения (независимые гарантии, поручительства, залоги);
- ✓ страхование;
- ✓ систематический мониторинг состояния расчётов и просроченной задолженности;
- ✓ своевременное формирование резервов по сомнительным долгам;
- ✓ работу с контрагентами по взысканию задолженности, в том числе в досудебном и судебном порядке.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Данный риск заключается в возможности возникновения неблагоприятных последствий для Общества из-за изменения рыночных параметров, включая уровень инфляции и процентные ставки в экономике.

Инфляционный риск выражается в снижении реальной стоимости денежных средств и дебиторской задолженности, а также в увеличении стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг.

Риск изменения процентных ставок для Общества проявляется в контексте обязательств по договорам лизинга. Общество несёт расходы в виде процентов по лизинговым платежам, стоимость которых может быть чувствительна к изменениям рыночных процентных ставок при заключении новых договоров или при изменении условий действующих соглашений. Данный риск взаимосвязан с инфляционным, так как повышение процентных ставок в экономике часто является следствием роста инфляции.

Общество осуществляет мониторинг макроэкономических показателей и условий финансового рынка для оценки потенциального влияния данных факторов на лизинговые обязательства и планирование своей деятельности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство сложно для однозначного толкования и подвержено частым изменениям. В последнее время наблюдается тенденция к ужесточению позиции налоговых органов при интерпретации норм и проверке расчётов, что увеличивает риск предъявления претензий по сделкам и методам учёта, ранее не оспаривавшимся, и может привести к доначислениям налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три предшествующих календарных года, а в определённых случаях и более ранние периоды.

Отдельным существенным риском является повышение ключевых налоговых ставок, оказывающее прямое влияние на финансовый результат и денежные потоки Общества. В соответствии с действующими нормативными актами, с 1 января 2025 года повышена ставка налога на прибыль. Кроме того, с 1 января 2026 года повышена основная ставка налога на добавленную стоимость (НДС) до 22%. Данные изменения приводят к росту абсолютной налоговой нагрузки и требуют от Общества пересмотра финансовых моделей, ценовой политики и управления денежными потоками.

АО "СЗППК" осуществляет постоянный мониторинг изменений налогового законодательства и правоприменительной практики, уделяя внимание участию в профильных семинарах и консультациям с ведущими экспертами. Общество проводит анализ влияния повышения налоговых ставок на свою

финансово-хозяйственную деятельность и разрабатывает меры по оптимизации процессов для смягчения последствий возросшей фискальной нагрузки. Эта работа направлена на своевременное выявление рисков и минимизацию потенциальных негативных финансовых последствий. Руководство Общества уверено, что предпринимаемые упреждающие меры позволяют эффективно управлять указанными рисками и поддерживать устойчивое развитие АО "СЗППК" в долгосрочной перспективе.

3.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Учитывая принцип допущения непрерывности деятельности, при подготовке отчетности руководство АО «СЗППК» оценило способность компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В ходе этой оценки были выявлены события и условия, которые могут вызывать значительные сомнения в такой способности.

Ключевыми факторами, оказавшими влияние, являются существенное ухудшение финансовых результатов по итогам 2025 года:

- ✓ Убыток от основной деятельности составил 493 524 тыс. рублей против 26 508 тыс. рублей в 2024 году.
- ✓ Чистый убыток по состоянию на 31.12.2025 года достиг 120 741 тыс. рублей, тогда как по итогам 2024 года была получена чистая прибыль в размере 268 340 тыс. рублей (сформированная главным образом за счет прочих доходов).

Тем не менее, величина чистых активов Общества на 31.12.2025 года сохраняет положительное значение и составила 68 460 тыс. рублей.

Однако, прогнозируются значительные убытки от обычной деятельности в 2026 году, связанные со стадией активных инвестиций в развитие. Согласно прогнозу, совокупное влияние убытков текущего года приведет к тому, что величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2026 года будет иметь отрицательное значение, оказавшись ниже размера уставного капитала.

Данная ситуация обуславливает прогнозируемый отток денежных средств. В период реализации инвестиционной программы (в 2026 году) могут возникать повышенные операционные риски, включая риск затруднений со своевременным погашением кредиторской задолженности.

Однако руководство Общества рассматривает указанные обстоятельства как временные. Начиная с 2027 года, согласно финансовому плану, прогнозируется переход к прибыльной работе, получение устойчивой чистой прибыли и формирование положительных операционных денежных потоков. Это позволит последовательно улучшать показатель чистых активов и полностью нивелировать риски ликвидности, обеспечив стандартную платежную дисциплину.

Таким образом, негативная динамика финансовых результатов в 2025-2026 гг. и прогнозируемое отрицательное значение чистых активов на конец 2026 года рассматриваются как явление, которое будет преодолено за счет будущих финансовых результатов.

Для обеспечения непрерывности деятельности и улучшения финансового состояния Обществом разработаны и реализуется комплекс мероприятий по финансовому оздоровлению, включающий:

- ✓ Работу с субъектами РФ (Ленинградской, Псковской областями и Республикой Карелия) по развитию маршрутной сети и установлению тарифов на уровне не ниже индекса инфляции.
- ✓ Увеличение планового объема перевозок, в том числе за счет организации тактового движения в Санкт-Петербурге.
- ✓ Реализацию утвержденной программы мероприятий по повышению операционной эффективности и оптимизации расходов на 2026 год и плановый период 2026-2028 гг.
- ✓ Укрепление рыночных позиций через повышение качества услуг и обслуживания, продвижение новых форм обслуживания и дополнительных услуг.
- ✓ Освоение новых технологий и систем организации труда.

Руководство Общества осознает существующие риски, не имеет намерения прекращать деятельность и предпринимает все необходимые действия для обеспечения платежеспособности и строгого выполнения обязательств. Учитывая социально значимый характер деятельности АО «СЗППК», а также принятые и планируемые меры по финансовому оздоровлению, которые позволяют рассчитывать на восстановление финансовой устойчивости в среднесрочной перспективе, сохраняется основание для подготовки отчетности исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

3.26. 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.

3.27. События после отчетной даты.

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.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

03 февраля 2026г.



К.А. Корнилин

А.В. Григорьева