

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
АО «Северо-Западная пригородная
пассажирская компания»
за 2024 г.**

Дата составления: 05 февраля 2025 г.

Санкт-Петербург

I. УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ И ИНЫЕ ПРАВОУСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Информация об организации

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

Сокращенное наименование организации: АО «СЗППК».

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

Идентификационный номер налогоплательщика 7839330845.

Код причины постановки на учет 783801001.

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

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

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

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

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

Органами управления АО «СЗППК» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

2. Основные сведения о размещенных ценных бумагах

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

Акции распределены между акционерами следующим образом:

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

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

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

Сведения о регистраторе

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

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

3. Виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

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

Общество осуществляет перевозку различных категорий пассажиров, а именно:

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

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

Общество имеет 136 обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 1759 человек в 2023 году и 1 677 человек в 2024 году.

4. Сведения о лицах, ответственных в 2024 году за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности

Генеральный директор – Мирон А.С. с 01.10.2021г., 01.10.2024г.

Главный бухгалтер – Гусак В.Ю. до 15.04.2024г., Григорьева А.В. с 16.04.2024г.

5. Сведения об аудиторе общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Налогинформ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Налогинформ»

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

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

ООО «Налогинформ», член саморегулируемой организации аудиторов (СРО) Ассоциация «Содружество». Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006010517

6. Состав совета директоров АО «СЗППК»

Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, контролирует исполнение решений общего собрания акционеров Общества и обеспечение прав и законных интересов акционеров Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В состав Совета Директоров в 2024 г. входили:

№ п/п	ФИО	Срок действия полномочий
1	Матвеев Олег Анатольевич – заместитель председателя Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга	с 17.06.2009 г. по настоящее время
2	Львов Алексей Владимирович – заместитель председателя Комитета по транспорту Санкт-Петербурга	с 15.06.2021 г. по настоящее время
3	Сакович Игорь Леонтьевич – первый заместитель начальника Октябрьской железной дороги по экономике, финансам и корпоративной координации	с 20.06.2022 г. по настоящее время
4	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
5	Колягин Василий Анатольевич - начальник сектора по взаимодействию с центральными аппаратами правоохранительных органов Управления по взаимодействию с правоохранительными органами Департамента безопасности ОАО «РЖД»	с 20.06.2022 г. по настоящее время

6	Заглядова Татьяна Ивановна –заместитель начальник Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»	с 28.06.2023 г. по настоящее время
7	Лисневский Руслан Владимирович - заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», начальник отдела	с 23.12.2022 г по 27.06.2023 г., с 14.10.2023 по настоящее время

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

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Совета директоров АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2024года.

В течение 2024 года начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 2 588,05 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 2 251,60 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

За 2023 год начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 2 186,67 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 902,57 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

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

№ п/п	ФИО, должность
1	Григорьев Александр Сергеевич - заместитель генерального директора по развитию АО «СЗППК» до 12.08.2024г.
2	Корнилин Кирилл Александрович - заместитель начальника Департамента пассажирских перевозок ОАО «РЖД»
3	Лисневский Руслан Владимирович - заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», начальник отдела
4	Матвеев Олег Анатольевич – заместитель председателя Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга
5	Мирон Артём Сергеевич - генеральный директор АО «СЗППК»
6	Посадов Игорь Александрович – профессор Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
7	Янков Кирилл Вадимович – заведующий лабораторией Института народнохозяйственного прогнозирования РАН

Создание Комитета по стратегическому планированию на 2023-2024 корпоративные годы утверждено решениями Совета директоров от 10.08.2023 г. (протокол № 09/2023), от 08.11.2023г. (протокол № 13/2023), на 2024-2025гг. утверждено решениями Совета директоров от 12.08.2024 г. (протокол № 08/2024).

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

В течение 2024 года 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.

За 2023 год начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 1 762,26 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 553,16 тыс. руб.

Задолженность по вознаграждениям за 2023 год отсутствует.

8. Состав ревизионной комиссии АО «СЗППК»

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

№ п/п	ФИО, должность
1.	Кузнецова Людмила Александровна - заместитель начальника отдела контроля за осуществлением перевозочной деятельности и полнотой поступления доходов Санкт-Петербургского регионального управления Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
2.	Кырчанов Владислав Валерьевич - начальник отдела организации работы внешнего транспорта Комитета по транспорту Санкт-Петербурга
3.	Сироль Дмитрий Евгеньевич - заместитель начальника Санкт-Петербургского регионального управления Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
4.	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 31.12.2024 года:

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.

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

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

Комитет по аудиту и рискам на 2023-2024 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» от 10.08.2023 г. (протокол № 09/2023), от 08.11.2023г. (протокол № 13/2023), на 2024-2025гг. утверждено решениями Совета директоров от 12.08.2024 г. (протокол № 08/2024).

В состав Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) Совета Директоров в 2024 г. входили:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1.	Тихомиров Вадим Олегович	начальник службы экономики и финансов Октябрьской железной дороги
2.	Мещерякова Асия Радиковна	главный специалист отдела анализа финансово-экономической деятельности дочерних и зависимых обществ центра по корпоративному управлению пригородным комплексом до 13.05.2024г.
3.	Саблина Алиса Игоревна	Начальник сектора стратегического планирования Экономического управления Комитета по транспорту (до 11.08.2024г.)
4.	Коваленко Марина Викторовна	начальник отдела экономики и учета услуг инфраструктуры Службы пассажирских перевозок ОЖД
5.	Кузнецова Елена Васильевна	начальник отдела анализа финансово-экономической деятельности дочерних и зависимых обществ Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД» с 14.05.2024г.
6.	Салихов Айнуур Валентинович	начальник отдела стратегического развития дочерних и зависимых обществ Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом – структурного подразделения ОАО «РЖД». с 12.08.2024г
7	Ряхимова Динара Дамировна	начальник отдела планирования, мониторинга и анализа результатов деятельности Центра внутреннего аудита «Желдораудит» – структурного подразделения ОАО «РЖД» с 12.08.2024г.

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

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2024 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.

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

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

Комитет по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению на 2023-2024 утверждено решениями Совета директоров от 10.08.2023 г. (протокол № 09/2023), от 08.11.2023г. (протокол №

13/2023), на 2024-2025гг. утверждено решениями Совета директоров от 12.08.2024 г. (протокол № 08/2024).

В состав Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению в 2024 году входили:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Середа Сергей Иванович	начальник службы управления персоналом Октябрьской железной дороги - филиала ОАО «РЖД» (председатель Комитета)
2	Прокудин Александр Юрьевич	начальник службы по кадрам и социальным вопросам АО «СЗППК»
3	Мельниченко Артем Викторович	начальник отдела правового и методологического обеспечения корпоративных процедур Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом – структурного подразделения ОАО «РЖД»
4	Погорелая Галина Владимировна	ведущий специалист отдела развития пригородных перевозок и обслуживания пассажиров Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом – структурного подразделения ОАО «РЖД»

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

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2024 года:

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

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

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

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Типовой учетной политики пригородных пассажирских компаний ОАО «РЖД» и утверждена в редакции приказов АО «СЗППК» АО «СЗППК» от 29.12.2018г. №479/п, от 16.07.2019г. №283/п, от 31.12.2019г. № 508/п, от 31.12.2019г. № 511/п, от 31.12.2020 №553/п, от 30.12.2021 №497/п, от 31.12.2021 №502, от 09.01.2023 №45/п, от 05.06.2023 № 485/п, от 03.10.2023 № 894, от 29.12.2023г. №1195/п., от 23.01.2024г. №63/п, от 24.10.2024г. №974/п, от 28.12.2024г. №1172/п.

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

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

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

2. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

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

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100000 рублей за единицу – малоценные основные средства, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

Не подлежат амортизации:

- 1) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и др.);
- 2) используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

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

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

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

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

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

В налоговом учете амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у АО «СЗППК» на праве собственности, используются для извлечения дохода и имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более:

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

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

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

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

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

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

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.

3. Учет капитальных вложений во внеоборотные активы

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

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

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

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

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».

4. Учет аренды

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

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

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

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

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 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, 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 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».

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.

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 продажи и мены (в том числе безвозмездной передачи), а не посредством его дальнейшего использования. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются долгосрочными (внеоборотными) активами к продаже.

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

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.

9. Незавершенное производство

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

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 статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

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

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

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

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.

12. Расходы

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

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

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

специфические (прямые производственные) расходы;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;

расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы);

расходы на продажу (коммерческие расходы).

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

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;
- 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.

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.

15. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2023 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Доходы

Учет доходов ведется на счете 90 "Продажи" по видам деятельности. Состав доходов за 2024 год по видам деятельности приведен в таблице №1:

Таблица №1
тыс. руб.

№ п/п	Виды деятельности	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Услуги по перевозке населения в пригородном сообщении, в том числе:	10 776 169	9 842 830
1.1.	Перевозка федеральных льготников	770 375	755 534
1.2.	Перевозка населения по абонементным и разовым билетам	6 018 263	5 332 697
1.3.	Перевозка региональных льготников, в т.ч.	3 128 826	2 892 114
1.3.1.	Санкт-Петербурга	2 326 423	2 155 702
1.3.2.	Ленинградской области	794 440	728 704
1.3.3.	Новгородской области	5 447	5 331
1.3.4.	Псковской области	1 239	1 184
1.3.5.	Мурманской области	1 277	1 193
1.4.	Перевозка железнодорожников	362 402	375 902
1.5.	Перевозка военнослужащих	18 349	14 000
1.6.	Перевозка студентов и школьников	417 986	392 306
1.7.	Проезд населения по билетам приобретенных через интернет (вебсайт)	37 896	57 161
1.8.	Перевозка по другим видам льгот	22 072	23 116
2			30 777
	Ручная кладь	34 396	
3	Организация групповой перевозки пассажиров	7 371	8 589

4	Услуги за предоставление информации SMS-сообщений и расписания пригородных поездов	764	677
5	Услуги за право осуществления торговли	216	245
6	Комиссионное вознаграждение	2 038	2 072
7	Возмещение за перевозку малогабаритных грузов	44	37
8	Сбор за оформление билетов в поездах, сбор за оформление возврата по билету	25 614	21 680
9	УПП проездных документов	23	90
10	Услуги за размещение торговых автоматов	1 210	1 071
11	Услуга по предоставлению экскурсий	141	133
12	Услуги по содействию в проведении съемок	0	5
13	Реализация печатных изделий	0	120
14	Предоставление в пользование подвижного состава	19 174	17 783
15	Реализация защитных масок	19	47
16	Реализация БСК с индивидуальным дизайном	617	369
17	Назначение тематического поезда для перевозки	803	0
18	Перевозка организационных групп	107	80
	ИТОГО	10 868 706	9 926 605

Наибольший удельный вес в доходах (99,15%) составляют услуги по перевозке населения в пригородном сообщении.

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

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

К установленным тарифам применяются льготы для отдельных категорий пассажиров.

За 2024 год Общество получило субсидии:

✓ Из бюджета Санкт-Петербурга в размере 2 588 000 тыс. руб., в т.ч. за перевозку региональных льготников по г. Санкт-Петербургу в размере – 2 325 118 тыс. руб., за перевозку обучающихся – 262 882 тыс. руб.

✓ Из бюджета Новгородской области в 2023 г.:

- за перевозку региональных льготников – 5 618 тыс. руб.

- компенсацию потерь от убытков по Новгородской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) в 2024 г. – 161 879 тыс. руб.

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

Возврат излишне полученных субсидий в 2023 г. за перевозку региональных льготников в бюджет Новгородской области составил 75 тыс. руб.

✓ Из бюджета Ленинградской области получены субсидии в размере 985 278 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников 835 647 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 727 077 тыс. руб., за 2023 г. – 108 570 тыс. руб.), студентов и школьников – 149 631 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 133 037 тыс. руб. за 2023 г. – 16 594 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Псковской области получены субсидии за перевозку студентов и школьников в размере 2 265 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 2039 тыс. руб., за 2023 г. – 226 тыс. руб.), региональных льготников – 1 239 тыс. руб.

Компенсация потерь от убытков по Псковской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) составляет – 130 061 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 104 685 тыс. руб. за 2023 г. – 25 376 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Республики Карелия получены субсидии за перевозку студентов и школьников в 2024 г. – 3 577 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. 3 469 тыс. руб. за 2023 г. – 108 тыс. руб.).

Компенсация потерь от убытков по Республике Карелия, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) за 2024 г. составляет – 182 429 тыс. руб.

✓ По Мурманской области получены субсидии в размере – 4 662 тыс. руб., в том числе за перевозку студентов и школьников – 3 380 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 3 014 тыс. руб., за 2023 г. – 366 тыс. руб.), региональных льготников – 1 282 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 1 176 тыс. руб., за 2023 г. – 106 тыс. руб.)

Компенсация потерь от убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) по Мурманской области составляет – 15 675 тыс. руб. (в т. ч. за 2024 г. – 14 357 тыс. руб., за 2023 г. – 1 318 тыс. руб.).

Таким образом, в 2024 г. Общество получило субсидии от субъектов Российской Федерации на сумму – 4 119 190 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников – 3 168 904 тыс. руб., студентов и школьников – 421 735 тыс. руб., на покрытие фактически полученных убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 490 045 тыс. руб., по претензиям за государственное регулирование – 38 507 тыс. руб.

За 2023 год Общество получило субсидии.

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

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

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

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

Возврат излишне полученных субсидий в 2023 г. за перевозку региональных льготников в бюджет Новгородской области за 2022 г. составил 107 тыс. руб.

✓ Из бюджета Ленинградской области получены субсидии в размере 829 437 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников 687 067 тыс. руб. (в т. ч. за 2023 г. – 620 091 тыс. руб., за

2022 г. – 66 976 тыс. руб.), студентов и школьников – 142 370 тыс. руб. (в т. ч. за 2023 г. – 124 077 тыс. руб. за 2022 г. – 18 293 тыс. руб.).

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

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

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

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

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

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

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

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

Общая сумма прочих доходов за 2024 г. составляет 736 732 тыс. руб., в том числе:

- ✓ проценты банка, проценты по выданным займам – 174 523 тыс. руб.;
- ✓ ТМЦ, полученные при демонтаже – 19 439 тыс. руб.;
- ✓ возмещение стоимости форменной, специальной одежды – 103 тыс. руб.;
- ✓ продажа ТМЦ – 243 тыс. руб.;
- ✓ финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма – 1 010 тыс. руб.;
- ✓ передача неотделимых улучшений объектов НЗС – 25 334 тыс. руб.;
- ✓ доходы от выбытия прав аренды 692 тыс. руб.;
- ✓ резерв под обесценение – 533 тыс. руб.;
- ✓ штрафные санкции по договорам – 17 102 тыс. руб.;
- ✓ компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 490 045 тыс. руб.;
- ✓ материальные ценности, полученные при ликвидации ОС – 345 тыс. руб.;
- ✓ возмещение причиненных организацией убытков – 247 тыс. руб.;
- ✓ рассмотрение дел в судах – 2 153 тыс. руб.;
- ✓ страховое возмещение – 1 489 тыс. руб.;
- ✓ иные доходы – 1 611 тыс. руб.;
- ✓ доходы прошлых лет – 1 863 тыс. руб.

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

- ✓ ТМЦ, полученные при демонтаже – 9 927 тыс. руб.;
- ✓ возмещение стоимости форменной, специальной одежды – 87 тыс. руб.;
- ✓ продажа ТМЦ – 310 тыс. руб.;
- ✓ финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма – 987 тыс. руб.;

- ✓ передача неотделимых улучшений объектов НЗС – 30 205 тыс. руб.;
- ✓ продажа долгосрочных активов – 1 607 тыс. руб.;
- ✓ проценты банка, проценты по выданным займам – 124 446 тыс. руб.;
- ✓ резерв под обесценение – 152 тыс. руб.;
- ✓ штрафные санкции по договорам – 9 538 тыс. руб.;
- ✓ компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 433 224 тыс. руб.;
- ✓ материальные ценности, полученные при ликвидации ОС – 235 тыс. руб.;
- ✓ возмещение причиненных организации убытков – 126 тыс. руб.;
- ✓ рассмотрение дел в судах – 767 тыс. руб.;
- ✓ страховое возмещение – 2 903 тыс. руб.;
- ✓ иные доходы – 1 307 тыс. руб.;
- ✓ доходы прошлых лет – 21 285 тыс. руб.

2. Расходы

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

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

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

Себестоимость продаж состоит из расходов по обычным видам деятельности в размере 10 895 057 тыс. руб. (за 2023 г. – 9 710 319 тыс. руб.), себестоимости проданных товаров – 157 тыс. руб. (за 2023 г. – 140 тыс. руб.)

Всего за 2024 год, по данным бухгалтерского учета, расходы, связанные с производством и реализацией, составили 10 392 398 тыс. руб. (за 2023г. - 9 251 900 тыс. руб.), управленческие расходы - расходы на содержание аппарата управления – 502 816 тыс. руб. (за 2023г. – 458 559 тыс. руб.).

Информация по пояснению «Расходы» дополняется табличным пояснением п.8 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица №2
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	На 31.12.2024 г. Сумма, т. руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, %	На 31.12.2023 г. Сумма, т. руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, %
1	Расходы на оплату труда	1 693 800	15,55	1 523 718	15,72
2	Отчисления на социальные нужды	495 118	4,54	445 236	4,59
3	Материальные затраты	699 401	6,42	671 852	6,92
	в т.ч. электроэнергия	7 743		7 672	
4	Амортизация	374 691	3,44	387 870	3,99
5	Прочие затраты	7 632 047	70,05	6 678 643	68,78
6	Себестоимость проданных товаров	157		140	
	ИТОГО	10 895 214	100,0	9 710 459	100,0

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 2024 г. -70,05% составляют прочие затраты и 15,55% – расходы на оплату труда.

Значительная доля расходов Общества 7 031 248 тыс. руб. (64,54%) приходится на расходы по заключенным с ОАО «РЖД» договорам (услуги инфраструктуры, ТО, ТР, КР подвижного состава, предоставление локомотивов, аренда вагонов, услуги локомотивных бригад, экипировка и наружная обмывка вагонов, информационные услуги, услуги связи, аренда движимого и недвижимого имущества). Данные расходы отражаются в таблице №3.

Таблица №3
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	На 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2023 г. Сумма, тыс. руб.
1	Предъявляемые ОАО «РЖД», в т.ч.:		
1.1	услуги инфраструктуры	51 645	45 762
1.2	услуги по ТО, ТР, КР, ПС	3 060 588	2 661 333
1.3	услуги локомотивных бригад	2 570 686	2 281 155
1.4	экипировка вагонов	947	970
1.5	аренда подвижного состава	1 335 678	1 168 376
1.6	аренда нежилых фондов	43	73
1.7	подготовка кадров	224	238
1.8	информационные услуги	5 715	5 520
1.9	Услуги связи	2 020	2 095
1.10	услуги по хранению запасов	16	0
1.11	временное проживание	2 684	1 316
1.12	электроэнергия, коммунальные услуги	214	165
1.13	казначейский контроль	720	587
1.14	агентские услуги	41	1
1.15	услуги по проведению размещения заказов	27	36
1.16	право заключения договора субаренды	0	123
2	Всего:	7 031 248	6 167 750

В состав прочих затрат по обычным видам деятельности на 31.12.2024г. включаются следующие услуги:

- ✓ ведомственная и сторожевая охрана – 580 107 тыс. руб.
- ✓ социологические исследования – 8 999 тыс. руб.
- ✓ программное обеспечение – 86 855 тыс. руб.

- ✓ услуги Wi-Fi – 19 877 тыс. руб.
- ✓ предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников – 1 267 тыс. руб.
- ✓ подготовка кадров – 5 002 тыс. руб.
- ✓ страховые взносы – 12 667 тыс. руб.
- ✓ командировочные расходы – 8 053 тыс. руб.
- ✓ транспортные услуги – 5 129 тыс. руб.
- ✓ охрана труда – 2 137 тыс. руб.
- ✓ услуги связи – 7 149 тыс. руб.
- ✓ объявления и публикации – 1 661 тыс. руб.
- ✓ консультационные услуги – 17 457 тыс. руб.
- ✓ агентские услуги – 17 552 тыс. руб.

Состав прочих затрат по обычным видам деятельности за 2023г.:

ведомственная и сторожевая охрана – 493 689 тыс. руб.

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

Прочие расходы Общества, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности, за 2024 год составили 318 603 тыс. руб.

К ним относятся:

- ✓ проценты по договорам аренды – 131 538 тыс. руб.
- ✓ прочее списание ОС – 53 тыс. руб.
- ✓ амортизация ОС – 80 тыс. руб.
- ✓ продажа ТМЦ – 243 тыс. руб.
- ✓ прочее списание ТМЦ – 1 095 тыс. руб.
- ✓ передача неотделимых улучшений объектов НЗС – 25 334 тыс. руб.
- ✓ расходы за услуги банка, инкассация – 96 153 тыс. руб.
- ✓ резерв под обесценение запасов – 1 264 тыс. руб.
- ✓ резерв по сомнительным долгам – 1 015 тыс. руб.
- ✓ штрафы, пени на нарушение условий договора – 23 тыс. руб.
- ✓ административное правонарушение – 125 тыс. руб.
- ✓ путевки в детский лагерь – 3 265 тыс. руб.
- ✓ дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 78 тыс. руб.
- ✓ долги нереальные для взыскания – 424 тыс. руб.
- ✓ рассмотрение дел в судах – 1 959 тыс. руб.
- ✓ оценочные обязательства по судебным делам – 73 тыс. руб.
- ✓ культурно-просветительные мероприятия – 1 537 тыс. руб.
- ✓ оздоровление работников – 799 тыс. руб.
- ✓ единовременное вознаграждение мобилизованным сотрудникам – 100 тыс. руб.
- ✓ выплаты профсоюзной организации на цели, определяемые коллективным договором – 11 692 тыс. руб.;

- ✓ возмещение материального и морального ущерба по решению суда – 1 000 тыс. руб.
- ✓ проезд работников к месту отдыха – 13 769 тыс. руб.
- ✓ вознаграждение секретарю Совета директоров, членам Ревизионной комиссии, Совета Директоров, Комитета по стратегическому планированию – 10 770 тыс. руб.
- ✓ организация рабочих мест для трудоустройства инвалидов – 4 084 тыс. руб.
- ✓ оздоровление работников (страховые взносы) – 238 тыс. руб.
- ✓ страховые взносы со стоимости проезда – 3 984 тыс. руб.,
- ✓ страховые взносы с вознаграждений – 3 131 тыс. руб.
- ✓ прочие – 1 928 тыс. руб.
- ✓ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году 2 849 тыс. руб.

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

К ним относятся:

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

3. Основные средства

По состоянию на 01.01.2024 г. в бухгалтерском учете Общества основные средства числились на сумму 3 531 651 тыс. руб.

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. приняты к учету основные средства на общую сумму

281 321 тыс. руб., - по группе «Здания» 6 290 тыс. руб., «Машины и оборудование» 267 899 тыс. руб., «Сооружения» 4 715 тыс. руб., «Транспортные средства» 1 011 380 тыс. руб., выбыло основных средств на общую сумму 260 387 тыс. руб.

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Балансовая стоимость основных средств», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. приведено в Таблице №4.

Таблица №4
тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2024г	Приобретено в течение 2024 г.	Выбыло в течение 2024 г.	Модернизировано, дооборудовано и реконструировано в течение 2024 г.	Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г
Здания	593 962	6 290			600 252
Сооружения	68 937	4 715			73 652
Машины и оборудование	1 266 306	267 899	256 715		1 277 490
Транспортные средства	1 591 466				1 591 466
Прочие основные средства	10 831	2 417	3 672		9 576
Земельные участки	150				150
ИТОГО	3 531 652	281 321	260 387		3 552 586

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 111 070 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – 1 441 516 тыс. руб.

Кроме остаточной стоимости основных средств, строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включает объекты незавершенного строительства на сумму 76 496 тыс. руб.

Таблица №5
тыс. руб.

Незавершенное строительство	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Транспортно-пересадочный узел по ост. п. 19 км (ПИР)	38 597	54 428
Реконструкция вокзала по ст. Гатчина пасс. Балтийская	25 334	-
Турникетный комплекс по ст. Сиверская (ПИР)	13 533	13 589

Проектирование турникетных комплексов по ст.Пушары	-	8 479
Итого	77 464	76 496

4. Аренда

Общество ведет учет долгосрочной аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018г. №208н и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. №111н.

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

Информация о правах пользования активами и незавершенных вложениях в них представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, п.4.1 «Наличие и движение прав пользования активами», п.4.2 «Балансовая стоимость прав пользования активами». Информация о наличии и движении обязательств по аренде представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, п.4.3 «Наличие и движение обязательств по аренде»

В таблице №6 представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2024 г.:

Таблица №6
тыс. руб.

Наименование	2024г.	2023г.
Права пользования активами	2 750 408	2 744 776
Накопленная амортизация	274 302	185 980
Итого в прочих внеоборотных активах	2 476 106	2 558 796
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	1 169 184	1 351 482
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	198 057	246 105
Итого в прочих обязательствах	1 367 241	1 597 587

Долгосрочные обязательства по аренде в размере 1 169 184 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

Краткосрочные обязательства по аренде в размере 198 057 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства».

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

Таблица №7
тыс. руб.

Контрагент	Характер деятельности	Процентный расход за 2024 год	Ставка дисконтирования, %	Сроки аренды, применяемые организацией
------------	-----------------------	-------------------------------	---------------------------	--

АО «Сбербанк Лизинг»	Лизинг подвижного состава	126 628	8,75	30.11.2028
ООО «ФГП РОССТРО»	Аренда объектов нежилого фонда	353	14,78	30.06.2027
ООО «ФГП РОССТРО»	Аренда объектов нежилого фонда	2 751	12,9	10.05.2025
ГУП Петербургский Метрополитен	Аренда объектов нежилого фонда	2 527	8,75	10.12.2024

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

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

За 2024 год расходы по договорам краткосрочной аренды составили 6 539 506 тыс. рублей, в том числе:

- здания и сооружения 926 тыс. рублей.
- подвижной состав 6 538 580 тыс. рублей.

6. Доходные вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. доходных вложений Общество не имеет.

7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. отражены предоставленные займы ОАО «РЖД» в размере 1 350 000 тыс. руб., которые являются краткосрочными высоколиквидными финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Указанные займы в соответствии с Учетной политикой Общества классифицируются как денежные эквиваленты, так как имеют срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В бухгалтерской отчетности краткосрочные займы отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

8. Денежные средства

По состоянию на 01.01.2024 года денежные средства по балансу АО «СЗППК» составили 1 648 826 тыс. руб., в том числе:

- Остаток денежных средств в кассах – 4 452 тыс. руб.;
- Остаток денежных средств на расчетном счете – 357 029 тыс. руб.;
- Денежные средства в пути – 36 112 тыс. руб.;

- Денежные эквиваленты (выданные Обществом займы в рамках операций кэш-пулинга между организациями, включенными в одну группу компаний ОАО «РЖД» - 1 250 000 тыс. руб.

- Задолженность по начисленным процентам по предоставленным другим организациям займам, классифицированным в качестве денежных эквивалентов – 1 233 тыс. руб.

За 2024 год Обществу поступили денежные средства в сумме **11 647 136** тыс. руб. (денежные потоки отражены свернуто с косвенными налогами в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее):

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг – **10 914 550** тыс. руб. за перевозки пассажиров за полную стоимость, льготных категорий пассажиров (региональных льготников и обучающихся, железнодорожников, прочие виды деятельности);

- прочие поступления – **586 818** тыс. руб. (в том числе: компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 490 045 тыс. руб., штрафные санкции по договорам – 15 166 тыс. руб., проценты за пользование Банком денежными средствами – 26 548 тыс. руб., обеспечительные платежи – 12 126 тыс. руб., возмещение материального ущерба – 38 507 тыс. руб., возврат неиспользованного аванса (без НДС) – 1 302 тыс. руб., прочие поступления – 3 124 тыс. руб.);

- проценты, полученные от финансовых вложений (выданных ОАО «РЖД» краткосрочных займов) – **145 768** тыс. руб. (в том числе, задолженность по начисленным процентам по предоставленным другим организациям займам, классифицированным в качестве денежных эквивалентов – 3 486 тыс. руб.);

Из общей суммы денежных средств, полученных АО «СЗППК» 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.).

В 2023 году АО «СЗППК» получило 42 590 643 тыс. руб., в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 9 942 932 тыс. руб., возврат выданных ОАО «РЖД» займов и проценты по ним – 32 030 000 тыс. руб., прочие поступления - 509 149 тыс. руб., проценты, полученные от финансовых вложений – 106 955 тыс. руб., продажа внеоборотных активов – 1 607 тыс. руб.

Прочие поступления включают:

- *компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 433 224 тыс. руб.;*

- *штрафные санкции по договорам – 8 196 тыс. руб.;*

- *проценты за пользование Банком денежными средствами – 18 912 тыс. руб.;*

- *обеспечительные платежи – 8 769 тыс. руб.;*

- *возмещение материального ущерба – 38 507 тыс. руб.;*

- *возврат неиспользованного аванса (без НДС) – 723 тыс. руб.;*

- *прочие поступления – 818 тыс. руб.*

Использование денежных средств за 2024 год составило **11 471 422** тыс. руб. (денежные потоки отражены свернуто с косвенными налогами в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее):

- платежи, связанные с оплатой труда работников – **2 172 858** тыс. руб. (в том числе: заработная плата, больничные листы, пособия и т.д. – 1 422 985 тыс. руб., НДФЛ – 215 804 тыс. руб., суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам – 23 905 тыс. руб., суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам – 12 970 тыс. руб., суммы страховых взносов – 493 765 тыс. руб., расчеты с персоналом по прочим операциям – 3 429 тыс. руб.);

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – **8 427 285** тыс. руб.;

- прочие платежи – **385 419** тыс. руб. (в том числе: погашение начисленных процентов по обязательству по аренде – 131 538 тыс. руб., сальдо расчетов по НДС – 35 183 тыс. руб., прочие налоги и госпошлины – 4 822 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами – 4 975 тыс. руб., расходы на страхование – 31 116 тыс. руб., комиссия банка – 54 484 тыс. руб., возврат обеспечительных платежей – 7 523 тыс. руб., платежи по агентским договорам – 28 430 тыс. руб., прочие платежи – 87 348 тыс. руб. (в т.ч. – возврат образовавшейся переплаты в адрес Министерство труда и социальной защиты РФ в сумме 73 864 тыс. руб.);

- налог на прибыль – **26 729** тыс. руб.;

- платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов и основных средств – **213 272** тыс. руб.;

- арендные платежи – **245 859** тыс. руб.;

Из общей суммы денежных средств, оплаченных АО «СЗППК» 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.).

За 2023 год Общество осуществило оплату на сумму 42 552 358 тыс. руб., в том числе на оплату труда работников – 1 925 868 тыс. руб. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 7 425 708 тыс. руб.; платежи, связанные с выполнением инвестиционной программы – 511 013 тыс. руб.; предоставление займов ОАО «РЖД» – 32 030 000 тыс. руб. прочие платежи – 385 536 тыс. руб., налог на прибыль 49 391 тыс. руб., арендные платежи 224 842 тыс. руб.

Прочие платежи включают:

- погашение начисленных процентов по обязательству по аренде – 150 080 тыс. руб.;

- сальдо расчетов по НДС – 150 080 тыс. руб.;

- прочие налоги и госпошлины – 4 358 тыс. руб.;

- расчеты с подотчетными лицами – 3 162 тыс. руб.;

- возврат обеспечительных платежей – 5 783 тыс. руб.;

- платежи по агентским договорам – 27 853 тыс. руб.;

- расходы на страхование – 35 962 тыс. руб.;

- комиссия банка – 46 329 тыс. руб.;

- прочие платежи – 10 221 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год представляются свернуто: операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов). За 2024 год денежные поступления от возврата предоставленных займов и платежи в связи с предоставлением займов составили 45 650 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года денежные средства по балансу АО «СЗППК» составили **1 824 540** тыс. руб., в том числе:

- Остаток денежных средств в кассах – 3 643 тыс. руб.;

- Остаток денежных средств на расчетном счете – 419 184 тыс. руб.;

- Денежные средства в пути – 48 227 тыс. руб.;

- Денежные эквиваленты (выданные Обществом займы в рамках операций кэш-пулинга между организациями, включенными в одну группу компаний ОАО «РЖД» - 1 350 000 тыс. руб.

- Задолженность по начисленным процентам по предоставленным другим организациям займам, классифицированным в качестве денежных эквивалентов – 3 486 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила 858 489 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 119 314 тыс. руб. (в том числе: перевозка федеральных льготников – 180 тыс. руб., военнослужащих – 1 590 тыс. руб., региональных льготников и обучающихся – 84 541 тыс. руб., перевозка железнодорожников – 33 003 тыс. руб., (из них задолженность ОАО «РЖД» по перевозке железнодорожников – 27 515 тыс. руб., АО «ФПК» – 3159 тыс. руб., Фонд «Почет» - 2 329 тыс. руб.);

- подсобно-вспомогательная деятельность – 3 936 тыс. руб. (в том числе ОАО «РЖД» - 3 883 тыс. руб.);

- перевозок средств по налогам, сборам и страховым взносам – 488 427 тыс. руб.;

- задолженность по оплате труда – 37 тыс. руб.;

- авансы выданные – 120 355 тыс. руб., (в том числе, лизинговые платежи – 43 858 тыс. руб.);

- расчеты с прочими дебиторами – 126 420 тыс. руб. (в том числе, задолженность по исполнительным листам: Новгородская область - 115 520 тыс. руб.).

В Таблице №8 отражены данные основных сумм дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.

Таблица № 8
тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности по строке 1235, 1236 бухгалтерского баланса отражены:

№ п/п	Наименование дебитора	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Комитет Ленинградской области по транспорту	80 765	125 163
2	Октябрьская ж.д. – филиал ОАО «РЖД»	1 496	-
3	НПФ "ПОЧЕТ"	2 329	2 116
4	Октябрьская дирекция тяги- структурное подразделение Дирекции тяги. - филиала ОАО "РЖД"	4 052	4 045
5	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава-филиал ОАО «РЖД»	5 463	8 723
6	Октябрьская дирекция управления движением- филиал ОАО "РЖД"	3 394	3 421
7	Комитет по транспорту Санкт-Петербурга	2 806	2 497

8	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-филиал ОАО «РЖД»	1 700	1 800
9	Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	8 563	9 003
10	Северо-Западный филиал АО «ФПК»	3 159	3 046

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1233, 1239 бухгалтерского баланса отражены:

1	УФК по Новгородской области (Департамент финансов Новгородской области)	115 520	154 027
---	---	---------	---------

В составе дебиторской задолженности по строкам 1232, 1237 бухгалтерского баланса отражены:

1	ФПГ РОССТРО	469	421
2	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-филиал ОАО «РЖД»	999	941
3	АО «Сбербанк Лизинг»	43 858	54 938
4	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава-филиал ОАО «РЖД»	74 521	-

В составе дебиторской задолженности учитывается долгосрочная дебиторская задолженность в размере 110 223 тыс. руб., в том числе НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 32 893 тыс. руб., договорам аренды ООО ФПГ РОССТРО – 38 тыс. руб., ГУП Метрополитен – 279 тыс. руб. и задолженность Новгородской области по исполнительным листам за недополученные доходы, возникшие в результате перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом по регулируемым тарифам в 2010, 2011, 2012 гг. – 77 013 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2023 г. составила 159 957 тыс. руб., в том числе НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 43 950 тыс. руб., договорам аренды ООО ФПГ РОССТРО – 421 тыс. руб., СПБ ГКУ "Имущество Санкт-Петербурга" – 66 тыс. руб. и задолженность Новгородской области по исполнительным листам за недополученные доходы, возникшие в результате перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом по регулируемым тарифам в 2010, 2011, 2012 гг. – 115 520 тыс. руб.

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

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 154 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 249 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 4 934 752 тыс. руб., в т.ч.:

- поставщики и подрядчики – 4 707 574 тыс. руб., из них ОАО «РЖД» – 4 447 929 тыс. руб. или 95 % от всей кредиторской задолженности;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 72 772 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 51 197 тыс. руб.

- прочая кредиторская задолженность – 103 081 тыс. руб. (в т.ч. НДС по авансам и предоплатам выданным – 55 430 тыс. руб.
- полученные авансы – 128 тыс. руб.

Информация по кредиторской задолженности дополняется табличным пояснением п 7.3 «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» в строке 1450 «Прочие обязательства», в разделе «Краткосрочные обязательства» в строках 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства».

Таблица №9
тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены:

№ п/п	Наименование кредитора	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	2 260 758	2292 159
2	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава – структурное подразделение ЦДМВПС- филиала ОАО «РЖД»	2 147 668	2 185 175
Итого		4 408 426	4 447 334

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица №10
тыс. руб.

№п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики	299 148	390 483
2	Персонал организации по оплате труда	72 772	63 868
3	Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	51 197	45 465
4	Авансы полученные (кроме перевозок)	-	599
5	Авансы полученные (за перевозки)	128	488
6	Прочая задолженность	47 651	97 292
	Итого:	470 896	390 483

В Таблице №11 отражены данные по основным суммам кредиторской задолженности, отраженной на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2024 г.

Таблица №11
тыс. руб.

1	ООО «ТД РЖД»	12 079	25 617
2	ООО «ПТБ «Защита»	47 157	39 523
3	ООО СК Нордвил	10 614	9 676
4	ООО ЧОО «Драбант»	16 699	14 370
5	АО "Группа компаний "ИСКАНДЕР"	103 570	9 331
6	ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения"	7 567	6 355
7	АО "ЛенГипстрой"	12 476	-
8	ООО «Ленком»	11 665	-

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 4 408 426 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

По состоянию на 31.12.2023г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена реструктуризированная кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 4 477 334 тыс. руб.

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024г. числятся НДС по авансам и предоплатам выданным в сумме 55 430 тыс. рублей. Данная задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства».

По состоянию на 31.12.2023г. по строке 1550 «Прочие обязательства» отражен НДС по авансам и предоплатам выданным в сумме 53 119 тыс. рублей.

11. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам

В 2024 г. Общество в соответствии с действующим законодательством по налогам осуществляло начисление и уплату следующих налогов:

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

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

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

Задолженность АО «СЗППК» перед бюджетом по налогам и страховым взносам на 01.01.2024 года составила 45 495 тыс. руб.:

- ✓ НДФЛ – 8 889 тыс. руб.,
- ✓ налог на имущество – 2 265 тыс. руб.,
- ✓ страховые взносы – 33 945 тыс. руб.,

Задолженность АО «СЗППК» перед бюджетом на 31.12.2024 г. составила 51 197 тыс. руб.:

- ✓ НДФЛ – 10 232 тыс. руб.,
- ✓ налог на имущество – 2 081 тыс. руб.,
- ✓ страховые взносы – 38 201 тыс. руб.,
- ✓ НДС при исполнении обязанностей налогового агента – 83 тыс. руб.,
- ✓ Земельный налог – 12 тыс. руб.,
- ✓ ЕНП – 588 тыс. руб.
- ✓ задолженность бюджета по налогам и страховым взносам перед АО «СЗППК» на 01.01.2024
- ✓ год составила – 459 247 тыс. руб.:
- ✓ страховые взносы в части ФСС – 220 тыс. руб.,
- ✓ НДФЛ – 4 тыс. руб.,
- ✓ НДС – 440 514 тыс. руб.,
- ✓ налог на прибыль – 18 509 тыс. руб.

Задолженность бюджета по налогам и страховым взносам перед АО «СЗППК» на 31.12.2024 года составляет – 488 427 тыс. руб.

- ✓ страховые взносы в части ФСС – 333 тыс. руб.,
- ✓ НДФЛ – 4 тыс. руб.,
- ✓ НДС – 476 843 тыс. руб.,
- ✓ налог на прибыль – 11 247 тыс. руб.

12. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024 года АО «СЗППК» кредитных обязательств не имеет.

13. Применение ПБУ 18/02

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

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

Данные по налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражены в таблице № 12.

Таблица №12
тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	-	-	74 413
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	91 093	3 960	-
Отложенные налоговые активы после пересчета в связи с изменением ставки	203 142	192 798	234 721
Отложенные налоговые обязательства после пересчета в связи с изменением ставки	294 235	196 759	160 308

В составе отложенных налоговых активов числится отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2020, 2021 год по состоянию на 31.12.2023г. в размере 166 255 тыс. руб., который согласно ст. 283 НК РФ можно учесть в последующих налоговых периодах, когда величина налоговой базы будет положительной. По состоянию на 31.12.2024 г. данный актив составил 164 601 тыс. руб.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 24100 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 24110 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%. При этом строка 24120 «отложенный налог на прибыль организаций» указана по ставке 25%. Сумма пересчета представлена в таблице №12

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Таблица №13
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	391 621	533 956
1.1	Текущий налог на прибыль	(34 574)	(50 290)
1.2	Отложенный налог на прибыль	(88 707)	(81 014)
1.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(70 882)	(81 014)
1.2.2	изменениями применяемой налоговой ставки	(17 825)	-
1.2.3	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	1 574	2 641
1.3	Из него: пересчет в связи с изменением ставки	(394)	-

14. Финансовый результат

По итогам работы Общества за 2024 год в бухгалтерском учете убыток от продаж составил 26 508 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 418 129 тыс. руб.

За 2023 год прибыль от продаж составила 216 146 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 317 810 тыс. руб.

Учитывая указанные финансовые показатели, по данным бухгалтерского учета прибыль Общества до налогообложения за 2024 год составила 391 621 тыс. руб. (за 2023 год – 533 956 тыс. руб.)

По налоговому учету получена прибыль за 2024г. в размере 345 737 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль составила 172 868 тыс. руб.). В 2023 г. получена прибыль в размере 502 801 тыс. руб.

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

За 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.

За 2023г. ПНР составили 26 399 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 81 014 тыс. руб., в том числе, изменение отложенных налоговых активов – (41 923) тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств – 39 091 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 268 340 тыс. руб. (за 2023г.- 402 117 тыс. руб.)

Общество планирует в последующих периодах получать прибыль. Протоколом Совета директоров АО «СЗППК» от 27.12.2024г. №11/2024 утвержден бюджет Общества на 2025-2027 годы, в соответствии с которым налоговая прибыль за 2025г.-2027гг. запланирована в размере 122 526 тыс. руб.

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

В 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.

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражено в строке 25200 в сумме (874) тыс. рублей

Изменение ОНА и ОНО в 2024 г., связанное с переоценкой активов, отнесенной на добавочный капитал в сумме 1574 тыс. руб., отражено по строке 25300, в том числе пересчет в связи с изменением ставки 394 тыс. рублей.

Таким образом, совокупный финансовый результат (прибыль) Общества за 2024 год составляет 269 040 тыс. руб. и базовая прибыль на одну акцию за 2024 г.– 2 690 тыс. руб. *(за 2023г. совокупный финансовый результат (прибыль) – 399 476 тыс. руб. и базовая прибыль на одну акцию– 3 995 тыс. руб.*

15. Переоценка внеоборотных активов

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

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

Согласно учетной политике АО «СЗППК»:

«добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных до 1 января 2022 г. в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основных средств списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) одновременно 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 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе остаток по статье «Переоценка указанных активов» отражен по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)» раздела III «Капитал и резервы» в размере 109 142 тыс. рублей.

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

Увеличение капитала за счет изменения отложенных налоговых обязательств, отнесенных на добавочный капитал в размере 1 574 тыс. руб., уменьшение капитала (стр.3322) за счет списания дооценки при выбытии основных средств в размере 17 028 тыс. руб.

16 Оценка чистых активов

Чистые активы Общества на 31.12.2023г. составляли отрицательную величину (80 957) тыс. руб.). В течение 2024г. наблюдается значительное увеличение стоимости чистых активов Общества и нераспределенной прибыли.

В Таблице №14 представлены результаты анализа статей Бухгалтерского баланса Общества за 2022г., за 2023г. и 2024г.

Таблица №14
тыс. руб.

Наименование Показателя Бухгалтерского баланса	31.12.2022г.	31.12.2023г.	31.12.2024г.
1	3	4	5
Чистые активы	(485 714)	(80 957)	188 083
Непокрытый убыток	(615 260)	(205 658)	78 836
Уставный капитал	100,0	100,0	100,0

В 2023 году АО «СЗППК» получило чистую прибыль в размере 402 117 тыс. рублей. При этом чистые активы выросли на 404 757 тыс. рублей. В 2024 г. также получена чистая прибыль в размере 268 340 тыс. руб., соответственно чистые активы увеличились на 284 494 тыс. руб. Таким образом, наблюдается положительная динамика в отношении нераспределенной прибыли и чистых активов.

Показатель стоимости чистых активов АО «СЗППК» на 31.12.2024г. положительный, то есть больше величины уставного капитала Общества и составил 188 083 тыс. руб.

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

По итогам деятельности Компании за 2024 г. чистая прибыль составила 268,340 млн. руб., что на 133,777 млн. руб. меньше уровня 2023 г. Основной причиной снижения данного показателя стал рост опережающими темпами расходов по перевозкам над доходами по аналогичному виду деятельности. Так, рост расходов в 2024 г. относительно 2023 г. составил 1 181,216 млн. руб. или 12,2%, а доходов - на 936,958 млн. руб. или 9,5%. Данная ситуация обусловлена отсутствием индексации в 2024 г. тарифов на пригородные перевозки железнодорожным транспортом на территории г. Санкт-Петербурга и отменой категории «Комфорт» на территории Санкт-Петербурга и

Ленинградской области (стоимость проезда по данной категории соответствует категории "Стандарт").

Показатель стоимости чистых активов АО «СЗППК» на 31.12.2024г. положительный, то есть более величины уставного капитала Общества, соблюдено требование обязательного наличия у Общества положительной величины чистых активов, обеспечивающее соблюдение условия, при котором организация в состоянии покрыть свои обязательства имеющимся имуществом.

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

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

17. 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	4
---	---	---	---	---	---	---	---

(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.rpk-piter.ru

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

Генеральный директор

А.С. МIRON

(подпись) (И.О. Фамилия)

Дата " 31 " декабря 20 24 г.

М.П.

Коды эмитента	
ИНН	7839330845
ОГРН	1067847492888

3	1	1	2	2	0	2	4
---	---	---	---	---	---	---	---

I. Состав аффилированных лиц на

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только 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	Член Совета директоров	0	0

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

18. Информация со связанными сторонами

за 2024 г.

№ п/п	Полное наименование фирменно го наименование	Характер отношений, основание (основания), в силу которого лицо признается аффилирова нным	Дата наступле ния основа ния	Доля участия аффилир ованного лица в уставно м капитал е акционе рного обществ а, %	Доля принад лежащ их аффили рован ному лицу обычно венных акций акцион ерного общест ва, %	Документ подтверждающий характер отношений	Вид операций	Объем операций за 2023 год в денежном эквиваленте	Форма расчетов по договору/ (сумма не погашенно й задолженно сти на 31.12.2023 г.), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								Предъявле но расходов Обществу, тыс. руб.	Расчеты производятс я денежными средствами путем перечислени я на расчетный счет
								Предъявле но доходов Общество м, тыс. руб.	
1	Комитет имуществе нных отношений Санкт-	Учредительн ый договор, учредитель	26.02.200 6	26	26				

[illegible]

								терминально- складским комплексом				
				56	12.03.2015	Перевозка работников Дирекции пассажирских обустройств	9 995,84			1 597,29		
				4013282	28.07.2020	Перевозка работников Дирекции по строительству сетей связи - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	176,48			18,28		
				ПРИ/04/А/1 788/20/0020 19	30.09.2020	аренда недвижимого имущества	34,84			2,87		
				5549571	29.12.2023	Перевозка работников Октябрьской Дирекции по ремонту пути «ПутьРем» - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	11 865,79			1 706		
				6751	22.02.2012	Перевозка сотрудников аппарата управления АХУ ОАО "РЖД"	676,64			43,43		
				114-19- ДОСС	30.08.2019	Перевозка работников Дирекции скоростного связи	8 518,77			751,59		
				209	24.08.2017	Предоставление во временное пользование пропуска	32			Задолженно СТЬ отсутствует		

									на основе БСК в целях обеспечения прохода в зоны, огражденные турникетными линейками				
					4232398			15.01.2021	Перевозка работников Октябрьской железной дороги	20 326,21		1 495,81	
					5586679			25.01.2024	Передача неотделимых улучшений	25 334,29		Задолженность отсутствует	
					5509276			07.12.2023	Оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции моторвагонного подвижного состава	20 231,94		1 653,22	
					5518836			19.12.2023	Оказание услуг на предоставлении в пользование железнодорожного подвижного состава	19 056,20		3 810,18	
					ДС № 2 дог. 1456209			20.09.2019	Перевозка работников Октябрьского территориального центра фирменного транспортного обслуживания	3 740,75		289,93	
					5522808			13.12.2023	Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	1 296,02		121,73	
					148			02.07.2012	Перевозка работников Дирекции управления движением	41 848,64		3 393,66	

						4155793	26.11.2020	Перевозка работников Центральной станции связи и находящихся на их иждивении лиц	8 352,31		680,62
						43/MB	01.01.2020	Оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)		631,05	63,82
						1407360	24.03.2015	Перевозка работников ПКБ локомотивного хозяйства и его подразделений, а также лиц, находящихся на их иждивении	28,84		6,55
						ДС № 1 дог.4195086	18.12.2023	Перевозка работников Дирекции инфраструктуры и её подразделений, лиц, находящихся на их иждивении	82 293,99		Задолженно сть отсутствует
						ДС № 2 дог.4195086	21.11.2024	Перевозка работников Дирекции инфраструктуры и её подразделений, лиц, находящихся на их иждивении	21 507,17		8 563,54
						532058/M	01.01.2020	Оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)		95,64	8,60
						3178356	04.12.2018	Оказание услуг казначейского контроля за соблюдением основных показателей запланированной		588,17	184,39

									финансовой деятельности АО "СЗПК"				
					5546784	27.12.2023	Перевозка работников СПб ИВЦ и лиц, находящихся на их иждивении	2 063,66				150,37	
					013-21- СЗДОСС	21.12.2021	Возмещение затрат по содержанию объектов недвижимости, находящихся в собственности ОАО "РЖД"		22,49			1,25	
					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.	47 592,32				4 051,10	
					5552990	28.12.2023	Перевозка работников Дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электрооборудования и находящихся на иждивении детей до 18 лет, а также детей работников, погибших в результате несчастного случая	1 188,51				72,63	
					ЦРИ/04/СА/ 5063/17/001 801	01.12.2017	субаренда земельного участка, общей площадью 450 кв. м,		20,13			задолженно сть отсутствует	

									расположенный по адресу: Санкт-Петербург, г. Петродворец, участок ж/д "Ропшинское шоссе - Луизианская ул."								0,04	зadолженно сть отсутствует
									субаренда земельного участка, 580 кв.м. в районе ж/д станции Мельничный Ручей	01.10.2016	ЦРИ/04/СА/5063/16/001488						55,62	зadолженно сть отсутствует
									субаренда земельного участка в районе железнодорожной станции Сиверская	01.11.2016	ЦРИ/04/СА/5063/16/001920						0,01	зadолженно сть отсутствует
									Субаренда земельного участка в полосе отвода ж.д. по станции Луга	01.07.2016	ЦРИ/04/СА/5063/16/001025						0,01	зadолженно сть отсутствует
									Субаренда земельного участка в полосе отвода ж.д. по станции Вырица	01.07. 2016	ЦРИ//04/СА/5063/16/001027						0,01	зadолженно сть отсутствует
									Субаренда земельного участка в полосе отвода ж.д. по станции "19 км" г. Санкт-Петербург, г. Пушкин	17.08.2016	ЦРИ/04/СА/5063/16/001194						0,19	зadолженно сть отсутствует
									субаренда земельного участка (части земельного участка) Гатчина	01.03.2017	ЦРИ/4/СА/5063/17/000663						0,01	0,58
									субаренда части земельного участка площадью 250 кв.м., расположенного по адресу: Ленинградская область, территория	15.11.2017	ЦРИ/4/СА/5063/17/001831						0,01	зadолженно сть отсутствует

										МО "Всеволожский район Ленинградской области" в районе ж/д платформы Бернгардовка				
									15.11.2017	субаренда части земельного участка площадью 400 кв.м., ж/д Рошино		0,01	заложенно сть отсутствует	
									28.06.2018	субаренда земельного участка (ст. Ораниенбаум)		0,01	заложенно сть отсутствует	
									09.11.2016	Предоставление услуг по аренде недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО РЖД		158,79	16,89	
									01.11.2016	предоставление каналов связи		486,0	48,6	
									01.03.2023	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)		19,78	0,73	
									30.12.2019	субаренда земельного участка по ст. Поповка (в период проектирования), имеющего площадь 300 кв.м. расположенного по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, направление		0,01	0,23	
										ЦРИ/4/СА/5 063/17/0018 32				
										ЦРИ/4/СА/5 063/18/0012 88				
										ЦРИ/04/А/4 471/16/0041 10				
										628/КС				
										578758/МВ				
										ЦРИ/04/СА/ 5063/19/002 013				

									Санкт-Петербург - Москва, в районе железнодорожной станции Поповка										
									Субаренда земельного участка (части земельного участка) с учетным кадастровым номером 78:42:1510805:1 площадью 350 кв. метров расположенную по адресу г. Санкт- Петербург, пушкинский район поселок Шушары, участок ж/д "Московское шоссе- р.Кузьминка" 13-ый км	27.04.2024	ЦРИ/04/СА/ 5063/24/000 560					4,61	задолженно СТЬ отсутствует		
									оказание услуг по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования при осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении	30.12.2020	1-Л					51 217,08	263,64		
									Аренда недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО "РЖД"	21.12.2021	ЦРИ/04/А/2 882/21/0031 90					63,69	задолженно СТЬ отсутствует		

					195/ЦДМВ	30.12.2022	аренда моторвагонного подвижного состава с экипажем (электропоезда/рельсо- вые автобусы/дизель - поезда)	4 455 226,6 2	48 584,11
					ЦРИ/04/СА/ 5063/19/002 014	30.12.2019	субаренда земельного участка по ст. Саблино (в период проектирования), имеющего площадь 300 кв. м. расположенного по адресу: Ленинградская область, Гостенский район, направление Санкт-Петербург - Москва, в районе железнодорожной станции Саблино	0,01	0,23
					149-ДМВ	28.12.2023	оказание услуг по управлению и эксплуатации дизель- электропоездов ДТГ локомотивными бригадами	28 266,95	1 396,35
					149-ДМВ Штрафы по договору	28.12.2023	оказание услуг по управлению и эксплуатации дизель- электропоездов ДТГ локомотивными бригадами	71,78	задолженно сть отсутствует
					150-ДМВ	28.12.2023	оказание услуг по управлению и эксплуатации электропоездами	183 486,47	задолженно сть отсутствует

									РА2 локомотивными бригадами				
					193/ЦДМВ	30.12.2022			аренда подвижного состава (электропоезд «Ласточка»)		1 911 367,10		18 199,96
					194/ЦДМВ	30.12.2022			аренда моторвагонного подвижного состава с экипажем (локомотив и пассажирские вагоны)		105 879,11		2 236,10
					64-ДМВ	31.05.2024			Выполнение работ и оказание услуг по обслуживанию и ремонту дизель - электропоездов серии ДТ-1		24 325,85		1 363,69
					65-ДМВ	31.05.2024			Выполнение работ и оказание услуг по обслуживанию и ремонту рельсовых автобусов серии РА 2		5 914,44		40,66
					99-ДМВ	20.09.2021			оказание услуг по техническому обслуживанию, ремонту и содержанию электропоездов "Ласточка" ЭС2Г		224 387,73		2 700,70
					ЦРИ/04/А/4 471/19/0004 15	30.01.2019 г.			аренда недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" по адресу: г. Санкт-Петербург, участок ж.д. "Малая Митрофаньевская		313,85		31,75

									улица - Краснопутиловская улица" лит. О и лит. Т					
									оказание услуг по перевозке работников Северо-Западной региональной дирекции железнодорожных вокзалов	3 340,81			271,17	
									Субаренда земельных участков площадью 310 кв.м из земель населенных пунктов с кадастровым номером 78:40:19351:1, по адресу: СПб, Петродворец, участок ж/д "Английский пруд - граница Г. Ломоносова", 31-й км	09.08.2010 г.	ПРИ/4/СА/1 510/10/0011 03		0,01	задолженно сть отсутствует
									оказание услуг по перевозке работников Росжелдорснаба, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	ДС № 7 дог.2765953	31.01.2024		2 120,66	169,46
									Оказание услуг по хранению товарно- материальных ценностей АО "СЗПК"	5798637	02.09.2024		16,06	14,47

					5657472	25.03.2024	Оказание услуг по перевозке работников Дирекции по тепловодоснабжению, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	3 522,41		301,88
					4220849	29.12.2020.	Технологическое обслуживание терминального оборудования, ведение нормативно-справочной информации и представление информации из АСУ информации из АСУ «Экспресс -3»	1 259,73		задолженно сть отсутствует
					124-23- ДОСС	27.12.2023	Агентский договор по осуществлению действий, связанных с оформлением и возвратом проездных документов	515,05		73,07
					5537058	22.12.2023	оказание услуг по перевозке работников ДКРС - Санкт-Петербург ОАО "РЖД" и иных лиц по транспортным требованиям ОАО "РЖД"	401,98		28,57
					5552251	27.12.2023	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции здравоохранения	16,21		1,19
					Реестр перевозок		оказание услуг по перевозке работников	0,31		задолженно сть отсутствует

					176	27.06.2024	предоставление инфраструктуры (билетных касс) для оформления талонов для проезда пассажиров по маршруту		0,02	задолженно сть отсутствует
					506 ВК	24.05.2021	Водоотведение сточных вод		31,62	3,00
					5653724	18.03.2023	Об оказании услуг по комплексному информационному обслуживанию		3 066,83	23,03
					ЦРИ/04/А/1 788/21/0038 99	30.12.2021	Аренда недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО РЖД		22,39	задолженно сть отсутствует
					173	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД» (Пискаревка - Ладожское озеро)		7,19	1,41
					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	0,63

					5600930	31.01.2024	предоставление работникам (контролерам кассирам) мест для проживания в 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)		1 796,27	434,97
					5720286	31.01.2024	предоставление работникам (контролерам кассирам) мест для проживания в домах (комнатах) отдыха локомотивных бригад дистанций гражданских сооружений Октябрьской дирекции по эксплуатации зданий и сооружений - структурного подразделения Октябрьской железной дороги - филиала ОАО "РЖД" (Себеж)		185,27	7,59

					24390-04-20/ОКТ	12.05.2020	оказание услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта капитального строительства по титулу "Выполнение работ по строительству пассажирских павильонов оборудованных автоматизированной системой оплаты контроля и учета пассажиров вспомогательного назначения по ст. Сиверская		941,17	
					69734-08-24/ОКТ	01.08.2024	оказание услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта капитального строительства по титулу "Выполнение работ по строительству модульного турникетного комплекса по ст. Шуляры		58,40	

					5531411	18.12.2023	аренда локомотивов с экипажем			6 142,33	82,09
					151-РДЖВ	03.10.2022	предоставление инфраструктуры для оформления квитанций			0,01	задолженно сть отсутствует
					5138441	01.01.2023	оказание услуг по предоставлению масштабируемых ресурсов виртуальной (облачной) инфраструктуры ОАО "РЖД" на базе северных мощностей ИВЦ (кластерные сервера с распределенной нагрузкой) для размещения информации с последующим предоставлением авторизованного доступа к ней в соответствии с требованиями заказчика"			5 534,27	142,30
					Реестр перевозок		оказание услуг по перевозке работников ПКБ пассажирского комплекса-филиал ОАО «РЖД»		0,41		задолженно сть отсутствует
					5649741	15.03.2024	агентский договор (осуществление расчетов с ГО "Белорусская железная дорога"			531,35	69,20

					5920946	29.11.24	оказание услуг по перевозке работников центра технологий квантовых коммуникаций-филиал ОАО «РЖД»	3,05		3,05		задолженно сть отсутствует
					139	31.05.24	предоставление помещений билетных касс для оформления Талонов для проезда Пассажиров по Маршруту		0,10			задолженно сть отсутствует
					5606784	08.02.2024	оказание услуг по проверке знаний работников АО "СЗПК"		224,41			задолженно сть отсутствует

за 2023 г.

№ п/п	Полное наименование фирменное наименование	Характер отношений, основание (основания), в силу которого лицо признается аффилирова нным	Дата наступления основания	Доля участия аффили рованно го лица в уставно м капита ле	Доля принад лежа щих аффили рован ному лицу обыкн овенны х	Документ подтверждающий характер отношений	Вид операций	Объем операций за 2023 год в денежном эквиваленте	Форма расчетов по договору/ (сумма не погашенно й задолженн ости на 31.12.2023
----------	---	---	----------------------------------	--	--	---	--------------	---	---

												г.), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
				рного общест ва, %	акций акцион ерного общес тва, %	Номер и дата договора		Предъявле но доходов Общество м, тыс. руб.	Предъявле но расходов Обществу, тыс. руб.	Расчеты производят ся денежными средствами путем перечислени я на расчетный счет		
1	Комитет имуществ енных отношени й Санкт- Петербурга	Учредительн ый договор, учредитель	26.02.200 6	26	26							
2	Открытое акционерн ое общество "Российск ие железные дороги"	Учредительн ый договор, учредитель	26.02.200 6	74	74	35	21.06.2019	Расчеты по предоставленным займам	31 775 000	1 250 000		

					35	21.06.2019	Проценты по займам выданным	105 534,45			1 232,88
					Д-348	01.07.2009	Оказание услуг телефонной связи		914,40	79,29	
					18-ЦКЗ	25.11.2010	Оказание услуг по организации и проведению процедур по размещению заказов		71,13	Задолженно сть отсутствуе т	
					6	16.03.2011	Оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи) г. Петрозаводск		60,74	7,18	
					275-дм	01.01.2012	Перевозка работников Дирекции по управлению терминально- складским комплексом	1 477,02		127,26	
					56	12.03.2015	Перевозка работников Дирекции пассажирских обустройств	10 276,10		1 193,67	
					ОЦОРФ-1	01.01.2012	Оказание услуг по перевозке работников Северо-Западного регионального общего центра обслуживания - структурного подразделения Центра корпоративного учета	1 011,22		Задолженно сть отсутствуе т	

[illegible]

										БСК в целях обеспечения прохода в зоны, огражденные турникетами линейками							отсутствует
										Перевозка работников Октябрьской железной дороги	4232398	15.01.2021				20 725,49	1 633,12
										Передача неопделенных улучшений	ДС № 1 дог. 5330745	24.08.2023				30 204,83	Задолженность отсутствует
										оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции моторвагонного подвижного состава	5077677	13.12.2022				21 086,66	3 564,18
										оказание услуг на предоставление в пользование железнодорожного подвижного состава	5084805	28.12.2022				17 783,37	5 159,27
										оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции по энергообеспечению	3660898	12.11.2019				22 116,45	1 800,33
										Перевозка работников Октябрьского территориального центра фирменного транспортного обслуживания	ДС № 2 дог. 1456209	28.04.2015				3 724,04	287,73
										Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	4189789	16.12.2020				1 167,78	97,40

						148	02.07.2012	Перевозка работников Дирекции управления движением	43 269,74		3 419,89
						48	29.12.2017	Предоставление во временное пользование пропуска на основе БСК в целях обеспечения прохода в зоны, огражденные турникетными линейками	4,00		4,00
						4155793	26.11.2020	Перевозка работников Центральной станции связи и находящихся на их издвигении лиц	8 486,84		649,77
						43/MB	01.01.2020	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи		644,22	61,14
						1407360	24.03.2015	Перевозка работников ПКБ локомотивного хозяйства и его подразделений, а также лиц, находящихся на их издвигении	29,35		0,57
						4195086	24.12.2020	Перевозка работников Дирекции инфраструктуры и её подразделений, лиц, находящихся на их издвигении	111 933,68		9 002,98
						532058/M	01.01.2020	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)		97,69	10,69

										3178356	04.12.2018	Оказание услуг казначейского контроля за соблюдением основных показателей запланированной финансовой деятельности АО "СЗППК"		552,79	176,45
										5061485	02.12.2022	Перевозка работников СПб ИВЦ и лиц, находящихся на их исживении	2 323,25		136,17
										013-21- СЗДОСС	21.12.2021	Возмещение затрат по содержанию объектов недвижимости, находящихся в собственности ОАО "РЖД"		11,67	2,58
										3506364	05.07.2019	Перевозка работников Дирекции тяги и находящихся на исживении детей до 18 лет, а также детей работников, погибших в результате несчастного случая.	47 105,45		4 043,96
										5102300	23.12.2022	Перевозка работников Дирекции капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электрооснабжения и находящихся на	1 171,29		181,15

									иждивении детей до 18 лет, а также детей работников, погибших в результате несчастного случая				
								01.12.2017	субаренда земельного участка, общей площадью 450 кв. м, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, г. Петродворец, участок ж/д "Ропшинское шоссе - Луизианская ул."	0.01	зadолженно сть отсутствует		
								01.10.2016	субаренда земельного участка, 580 кв.м. в районе ж/д станции Мельничный Ручей	0,04	зadолженно сть отсутствует		
								01.11.2016	субаренда земельного участка в районе железнодорожной станции Сиверская	51,82	зadолженно сть отсутствует		
								01.07.2016	Субаренда земельного участка в полосе отвода ж.д. по станции Луга	0,01	зadолженно сть отсутствует		
								01.07. 2016	Субаренда земельного участка в полосе отвода ж.д. по станции Вырица	0,01	зadолженно сть отсутствует		
								17.08.2016	Субаренда земельного участка в полосе отвода ж.д. по станции "19 км" г. Санкт-Петербург, г. Пушкин	0,18	зadолженно сть отсутствует		

									01.03.2017	ЦРИ/4/СА/5 063/17/0006 63	субаренда земельного участка (части земельного участка) Гатчина		124,34	0,58
									15.11.2017	ЦРИ/4/СА/5 063/17/0018 31	субаренда части земельного участка площадью 250 кв. м., расположенного по адресу: Ленинградская область, территория МО "Всеволожский район Ленинградской области" в районе ж/д платформы Бернгардовка	0,01	задолженно сть отсутст еуе т	
									15.11.2017	ЦРИ/4/СА/5 063/17/0018 32	субаренда части земельного участка площадью 400 кв. м., ж/д Рождино	0,01	задолженно сть отсутст еуе т	
									28.06.2018	ЦРИ/4/СА/5 063/18/0012 88	субаренда земельного участка (ст. Ораниенбаум)	0,01	задолженно сть отсутст еуе т	
									09.11.2016	ЦРИ/04/А/4 471/16/0041 10	Предоставление услуг по аренде недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО РЖД	150,60	15,68	
									01.11.2016	628/КС	предоставление каналов связи	486,0	48,6	
									01.03.2023	578758/МВ	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)	21,76	2,13	

[illegible]

									3203043	21.12.2018	оказание услуг по перевозке работников Северо-Западной региональной дирекции железнодорожных вокзалов	3 537,48		268,07
									ЦРИ/4/СА/1 510/10/0011 03	09.08.2010 г.	Субаренда земельных участков площадью 310 кв.м из земель населенных пунктов с кадастровым номером 78:40:19351:1, по адресу: СПб, Петродворец, участок ж/д "Английский пруд" - граница г. Ломоносова", 31-й км	0,01	зadolжeннo cть oтcутcтвyeт	
									ДС № 5 дог.2765953	09.02.2022	оказание услуг по перевозке работников Росжелдорснаба, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	1745,40	зadolжeннo cть oтcутcтвyeт	
									ДС № 6 дог.2765953	31.10.2023	оказание услуг по перевозке работников Росжелдорснаба, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	519,59	346,38	
									5151324	30.01.2023	Оказание услуг по перевозке работников Дирекции по тепловодоснабжению, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	4 002,55	603,01	
									4220849	29.12.2020.	Технологическое обслуживание	1 443,06	110,71	

								терминального оборудования, ведение нормативно- справочной информации и представление информации из АСУ «Экспресс -3»				
				094-22- ДОСС	26.12.2022			Агентский договор по осуществлению действий, связанных с оформлением и возвратом проездных документов	966,26		185,72	
				5108322	27.12.2022			оказание услуг по перевозке работников ДКРС - Санкт- Петербург ОАО "РЖД" и иных лиц по транспортным требованиям ОАО "РЖД"	313,26		20,68	
				5060536	02.12.2022			оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции здравоохранения	38,49		3,26	
				Реестр перевозок				оказание услуг по перевозке работников Северной железной дороги	0,08		задолженно сть отсутствуе т	
				5364683	27.07.2023			Исполнитель предоставляет инфраструктуру, Агент по поручению Принципала за вознаграждение совершает юридические		0,73	задолженно сть отсутствуе т	

[illegible]

					173	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" (Пискаревка - Ладожское озеро)		7,33	задолженность отсутствующим
					174	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" (Невская дубровка)		3,25	задолженность отсутствующим
					5414868	01.10.2023	предоставление работникам (контролерам кассирам) мест для временного проживания в домах (комнатах) отряда локомотивных бригад дистанций гражданских сооружений Октябрьской дирекции по эксплуатации зданий и сооружений - структурного подразделения Октябрьской железной дороги - филиала ОАО "РЖД" (Свирь- Будогощь)		457,35	168,62

19. Информация по забалансовым счетам

Для осуществления производственной деятельности Обществом использовалось арендованное имущество, учет которого ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». На счете 001 «Арендованные основные средства» отражено имущество в сумме 7 529 604 тыс. руб. на 01.01.2024 г. и 7 641 893 тыс. руб. на 31.12.24 г.

Также, по состоянию на 31.12.2024 года на забалансовых счетах числятся:

- списанная на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за 2009 г. – 2018 гг. в размере 481 681 тыс. руб.;
- обеспечение обязательств и платежей полученные – 30 853 тыс. руб. (в том числе залоговая стоимость бесконтактных смарт-карт на сумму 9 807 тыс. руб.);
- обеспечение обязательств и платежей выданные – 231 тыс. руб.;
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение – 5 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование – 8 522 тыс. руб.;
- форменная одежда, выданная работникам – 32 780 тыс. руб.;
- активы, стоимостью до 100 тыс. руб. – 181 302 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности – 7 913 тыс. руб.;
- малоценные нематериальные активы – 624 тыс. руб.;
- результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не характеризующиеся признаками отнесения к нематериальным активам – 2 009 тыс. руб.

20. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления) АО «СЗППК» за 2024 г. составляют 502 816 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 292 072 тыс. руб.

За 2023 год управленческие расходы составили 458 559 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 257 622 тыс. руб.

Доля управленческих расходов общей структуре расходов:

за 2024г. – 4,6%

за 2023г. – 4,7%;

В состав управленческого персонала общества включаются:

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

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

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

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2023г., составил 47 235 тыс. руб., в том числе:

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

19. Информация по забалансовым счетам

Для осуществления производственной деятельности Обществом использовалось арендованное имущество, учет которого ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». На счете 001 «Арендованные основные средства» отражено имущество в сумме 7 529 604 тыс. руб. на 01.01.2024 г. и 7 641 893 тыс. руб. на 31.12.24 г.

Также, по состоянию на 31.12.2024 года на забалансовых счетах числится:

- списанная на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за 2009 г. – 2018 гг. в размере 481 681 тыс. руб.;
- обеспечение обязательств и платежей полученные – 30 853 тыс. руб. (в том числе залоговая стоимость бесконтактных смарт-карт на сумму 9 807 тыс. руб.);
- обеспечение обязательств и платежей выданные – 231 тыс. руб.;
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение – 5 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование – 8 522 тыс. руб.;
- форменная одежда, выданная работникам – 32 780 тыс. руб.;
- активы, стоимостью до 100 тыс. руб. – 181 302 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности – 7 913 тыс. руб.;
- малоценные нематериальные активы – 624 тыс. руб.;
- результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не характеризующиеся признаками отнесения к нематериальным активам – 2 009 тыс. руб.

20. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления) АО «СЗППК» за 2024 г. составляют 502 816 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 292 072 тыс. руб.

За 2023 год управленческие расходы составили 458 559 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 257 622 тыс. руб.

Доля управленческих расходов общей структуре расходов:

за 2024г. – 4,6%

за 2023г. – 4,7%;

В состав управленческого персонала общества включаются:

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

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

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

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2023г., составил 47 235 тыс. руб., в том числе:

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

Размер 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.

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

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

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» в 2024г. составляет 79 714 рублей. Соотношение среднемесячной оплаты 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.

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» в 2023г. составлял 67 108 рубля. Соотношение среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала к среднемесячному размеру оплаты труда работников - 5,87;

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

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

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

21. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Информация об оценочных резервах приведена в табличном пояснении п.13 «Оценочные резервы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Поступило» включают величину созданного резерва по сомнительным долгам 1 015 тыс. рублей, резерва под обесценение запасов – 1 264 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении п.14 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств на оплату отпусков в сумме 180 322 тыс. рублей, на оплату вознаграждений (премий) в сумме 44 002 тыс. рублей, по судебным делам в сумме 72 тыс. рублей.

На 31.12.2024 года в бухгалтерской отчетности Общества отражены резервы:

- по сомнительным долгам – в сумме 1 154 тыс. руб.
- под обесценение ТМЦ в сумме 1 264 тыс. руб.

На 31.12.2024 года в бухгалтерской отчетности Общества Отражены оценочные обязательства:

- на оплату отпусков в сумме 84 546 тыс. руб.
- на оплату вознаграждений (премий) в сумме 44 144 тыс. руб.,
- по судебным разбирательствам в сумме 72 тыс. руб.

22. Условные факты хозяйственной деятельности

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

На конец отчетного периода:

- выданные гарантии в пользу третьих лиц - отсутствуют;
- вексельные обязательства – отсутствуют;
- на 31.12.2024 г. АО «СЗППК» не имеет обязательства по арбитражным процессам, в которых Общество выступает ответчиком, не имеет судебных споров по арбитражным процессам, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Общества.
- другие аналогичные обязательства – отсутствуют.

23. События после отчетной даты.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

24. Экономическая среда

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

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

В течение 2024 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

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

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

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении

Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована. Хотя деятельность Общества в 2020 году признана пострадавшей от пандемии, наблюдается восстанавливающая динамика объемов пассажирооборота и ощущаемое воздействие на операционную деятельность Общества в 2024 году отсутствует.

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

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

25. Непрерывность деятельности

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

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

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

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

- ✓ работа с Субъектами РФ по развитию маршрутной сети пригородного железнодорожного сообщения, по установлению тарифов органами исполнительной власти Ленинградской, Псковской областей и республики Карелия, на уровне не ниже индекса инфляции, установленного Министерством экономического развития РФ;
- ✓ увеличение планового объема перевозок, в том числе за счет организации тактового движения по Санкт-Петербургу;
- ✓ мероприятия по контролю и снижению затрат (разработана и утверждена решением Совета директоров АО «СЗППК» программа мероприятий по повышению операционной эффективности и оптимизации расходов на 2024г. и на плановый период 2025-2027гг. (протокол №11/2024 от 27.12.2024г.);
- ✓ укрепление позиции на отраслевом рынке услуг за счет повышения качества услуг, улучшения обслуживания;
- ✓ продвижение на рынок новых форм обслуживания, новых дополнительных услуг;
- ✓ освоение новых технологий и систем организации труда с целью улучшения качества услуг.

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

26. Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. При оценке обесценения активов (ОС, Капитальные вложения, Запасы, ДЗ), а также при формировании оценочных обязательств (на оплату отпусков и вознаграждений (премий), отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подтверждена значительной неопределенности.

Допущения, используемые для расчета оценочного значения:

- ✓ - создание резерва по сомнительным долгам АО «СЗППК» осуществляется за счет прочих расходов в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной;
- ✓ - оценочные обязательства определяются с учетом страховых взносов;
- ✓ - финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения;
- ✓ - на предмет обесценения рассматриваются запасы, срок хранения которых превышает 365 дней;
- ✓ - оценочное обязательство формируется по искам, по которым вероятность уменьшения экономических выгод АО «СЗППК» составляет более 50 процентов.

27. Политика Общества в области управления рисками

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

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

Риски Компании классифицируются по следующим направлениям:

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

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

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

Реестр ключевых рисков на 2024 год одобрен Советом директоров (протокол от 29.03.2024 г. № 04/2024). В соответствии с корректировкой бюджетных параметров на 2024 год, произведен пересмотр реестра рисков АО «СЗППК» на 2024 год (протокол № 10/2024 от 30.10.2024).

Актуализированный реестр рисков на 2024 состоит из 21 риска, в том числе по бизнес-процессам:

- Перевозки железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении – 6 рисков.
- Управление персоналом – 2 риска.
- Охрана труда – 1 риск.
- Инвестиционная деятельность (в том числе капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт) – 2 риска.
- Закупочная деятельность – 1 риск.
- Экономика и финансы – 2 риска.
- Бухгалтерский, налоговый учет и формирование отчетности – 1 риск.
- Правовое обеспечение – 2 риска.
- Корпоративная безопасность – 3 риска.
- Информационные технологии и защита информации – 1 риск.

Оценка рисков произведена в соответствии с «Методическими рекомендациями по управлению рисками и внутреннему контролю АО «СЗППК» на основе шкал существенности, утвержденных приказом АО «СЗППК» от 10.11.2020 № 456/п и критериев существенности, утвержденных стратегией АО «СЗППК» до 2030 года (протокол Совета директоров от 29.11.2023 г. № 13/2023).

По результатам оценки при планировании по уровню существенности на 2024 год риски распределились следующим образом:

- 3 риска – высокий уровень;
- 10 рисков – средний уровень;
- 8 рисков – низкий уровень.

В соответствии с разделом 6 «Методических рекомендаций по определению приемлемой величины рисков (риск-аппетита) проведен анализ потенциального влияния рисков на показатели приемлемой величины рисков (риск-аппетита) путем применения математической модели и расчета совокупной средневзвешенной оценки. При этом, дополнительно обществом определен риск «Неэффективная работа по предупреждению коррупции и мошенничества», который общество для себя не примет (нулевая толерантность), в связи с чем также относит его к ключевым рискам на основании п. 6.4. Методических рекомендаций.

Таким образом, обществом выявлены 7 ключевых рисков:

№	Наименование риска	Вид риска	Владелец риска
P1	Изменение стоимостных или временных параметров реализации инвестиционного проекта	Операционный	Главный инженер
P2	Неэффективное планирование и реализация инвестиционной программы	Операционный	Главный инженер
P4	Снижение пассажирооборота	Стратегический	Заместитель генерального директора по пассажирской работе
P6	Недополучение компенсаций выпадающих доходов из региональных бюджетов	Стратегический	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

P13	Риск разглашения коммерческой тайны	Комплаенс-риск	Заместитель генерального директора по корпоративной безопасности
P15	Неэффективная работа по предупреждению коррупции и мошенничества	Комплаенс-риск	Заместитель генерального директора по корпоративной безопасности
P19	Несвоевременное/некорректное формирование и предоставление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	Операционный	Главный бухгалтер

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества:

1. Риск «Изменение стоимостных или временных параметров реализации инвестиционной программы по вводу в эксплуатацию».

Текущая величина вероятности реализации риска рассчитана на основании статистических данных как максимальное отклонение фактических и плановых значений по освоению капитальных вложений в рамках года за период 2021 - 2023 (37% млн. руб.), что соответствует 3 баллам. Остаточная величина вероятности реализации риска рассчитана на основании статистических данных как минимальное отклонение фактических и плановых значений по освоению капитальных вложений в рамках года за период 2021 - 2023 гг. (1%), что соответствует 1 баллу. Текущая величина влияния рассчитана на основании статистических данных как максимальное отклонение фактических и плановых значений по вводу в эксплуатацию в рамках года за период с 2021 - 2023 гг. (59 млн. руб.), что соответствует 5 баллов. Остаточная величина влияния рассчитана на основании статистических данных как минимальное отклонение фактических и плановых значений в рамках года по вводу в эксплуатацию за период с 2021 - 2023 гг. (88 тыс. руб.), что соответствует 1 баллу

Основными факторами риска являются:

– Внешние факторы:

- Изменение нормативных документов ОАО «РЖД» и порядка подготовки и утверждения проектной документации на строительство;

- Некачественное исполнение договорных обязательств подрядными организациями;

- Изменение конъюнктуры рынка строительной области;

- Отказ в выдаче разрешения на строительство.

– Внутренние риск-факторы:

- Превышение сметной стоимости, утвержденной в рамках проектной документации, по объектам инвестиционной программы АО «СЗППК» над выделенными лимитами;

- Оптимизация бюджетных параметров;

- Некачественное ведение договорной работы;

- Изменение нормативных документов по закупочной деятельности в компании;

- Некачественное планирование инвестиционной деятельности.

Главным последствием влияния данного фактора риска являются финансовые потери, нецелесообразность реализации инвестиционного проекта, изменение параметров проекта, несвоевременный ввод объектов в эксплуатацию или запуск услуги.

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативные:

1. Выполнение плана по расходам на инвестиционные проекты (не более 304,661 млн. руб. - план по году)

2. Выполнение инвестиционного бюджета по вводу в эксплуатацию (100% - план по году)

Предикативные:

1. Количество внесенных изменений в инвестиционную программу в рамках года (не более 2 случаев - план по году)

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Мониторинг внесения изменений в нормативные документы ОАО «РЖД» и нормативные и законодательные документы РФ касающиеся подготовки проектной документации на строительство;
- Установление многоступенчатого входного контроля соответствия утверждаемой проектной документации действующим нормативам, техническому заданию и наличия всех необходимых заключений экспертиз;
- Анализ рынка строительных услуг (в части контроля рыночных цен на товары и услуги);
- Осуществление дополнительного контроля возможностей подрядных организаций как выходящих на конкурс, так и при заключении договоров с единственным поставщиком;
- Контроль качества исполнения договорных обязательств подрядными организациями;
- Использование утвержденных типовых форм договоров с подрядными организациями;
- Осуществление многоуровневого контроля и ужесточение мер ответственности причастных за:
 - внесение недостоверных сведений в отчеты по освоению инвестиций;
 - приемку и оплату работ без надлежащего оформления первичных учетных документов;
 - завышение расходов на реализацию инвестиционного проекта.
- Проведение выборочных проверок правильности формирования расходов и их обоснованности;
- Мониторинг исполнения нормативных документов по закупочной деятельности, утвержденных компанией;
- Мониторинг исполнения нормативных документов по закупочной деятельности, утвержденных компанией;
- Повышение качества планирования инвестиционной программы путём проведения расчетов специализированными организациями на стадии планирования бюджета, в рамках бюджета, предусмотренного по данной статье.

2. Риск «Неэффективное планирование инвестиционной программы по капитальным вложениям».

Текущая величина вероятности реализации риска рассчитана на основании статистических данных как максимальное отношение количества периодов в которых было допущено негативное отклонение от плановых значений программы по кап. вложениям к общему количеству периодов по году за период с 2021 по 2023 гг. (50%), что соответствует 3 баллам. Остаточная величина вероятности определена экспертно на основе статистических данных как низкая с учетом планируемых мероприятий по воздействию на риск – 5% (2 балла). Текущая и остаточная величина влияния рассчитана как среднегодовое отклонение от плановых значений инвестиционной программы по кап. вложениям за период 2021 - 2023 гг. – 126,6 млн. руб. (5 баллов).

Основными факторами риска являются:

- Внешние факторы:
 - Изменение в ДПР-2030 в отношении развития инфраструктуры ж/д транспорта;
 - Получение отрицательного заключения по ПСД в результате некачественного оказания услуг проектными организациями;
 - Изменение конъюнктуры рынка строительной области.
- Внутренние риск-факторы:
 - Некачественная подготовка разрешительной документации перед согласованием в Комитете по строительству, Окт. ж/д;
 - Нарушение нормативных документов АО «СЗППК» в части планирования инвестиционной программы;
 - Внесение изменений в стратегию развития АО «СЗППК»;
 - Изменение направления инвестиционной деятельности;

Главным последствием влияния данного фактора риска является перенос срока сдачи и ввода в эксплуатацию инвестиционных проектов, отказ от реализации инвестиционного проекта, финансовые потери, изменение параметров проекта.

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативные:

1. Выполнение инвестиционного бюджета по кап. вложениям (100 % - план по году).
2. Отсутствие изменения временных параметров реализации инвестпроекта более чем на 1 квартал (0 случаев - план по году)

Предикативные:

1. Отсутствие случаев несоблюдения условий договоров Контрагентами по окончанию строительства, реконструкции, капитальному ремонту по году (0 случаев - план по году).

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Мониторинг изменений, вносимых в ДПР-2030;
- Многоступенчатый контроль при выборе подрядных организаций и приемке работ подрядными организациями;
- Анализ рынка строительных услуг (в части контроля рыночных цен на товары и услуги);
- Многоступенчатый контроль качества планирования инвестпрограммы и подготовки разрешительной документации;
- Использование типовых форм договоров;
- Мониторинг внесения изменений в стратегию СЗППК;
- Обеспечение соответствия инвестиционной деятельности СЗППК, РЖД и субъектов РФ;
- Повышение качества планирования ИП путём проведения расчетов (ПСД, расчетов необходимого количества техники и оборудования) специализированными организациями на стадии планирования бюджета.

3. Риск «Снижение пассажирооборота».

Текущая вероятность реализации риска определена как максимальное отношение количества периодов в которых было допущено невыполнение плановых показателей пассажирооборота к общему количеству периодов по году с 2020 по 2023 гг. – 50% (3 балла). Остаточная вероятность реализации риска рассчитана как минимальное отношение периодов в которых было допущено невыполнение плановых показателей пассажирооборота к общему количеству периодов по году с 2020 по 2023 гг. – 25% (2 балла). Текущая и остаточная величина влияния рассчитана как среднее значение отклонений (снижение) от плановых показателей пассажирооборота за период 2020 - 2023 гг. к данным 2019 г. (допандемийный период) – 258,3 млн. руб. (5 баллов).

Основными факторами риска являются:

– Внешние факторы:

- Ухудшение макроэкономической ситуации (снижение доходов населения и как следствие транспортной активности населения);
 - Отмена на уровне Российской Федерации в отношении ж/д транспорта нулевой ставки НДС и льготного коэффициента 0,01 к тарифу на услуги по использованию инфраструктуры ж/д транспорта, внесение изменений в порядок оформления проездных документов льготным категориям граждан;
 - Усиление мер государственной поддержки альтернативных видов транспорта (введение единого тарифа на городские автобусные маршруты);
 - Снижение заказа субъектов на маршруты пригородных поездов в силу отсутствия потребного объема субсидий и замена на конкурентный вид транспорта;
 - Представление ОАО «РЖД» неудобных ниток графика (не отвечающих потребностям АО «СЗППК»);
 - Нежелание пассажира приобретать билет, как следствие увеличение безбилетного проезда.
- Внутренние риск-факторы:

• Недостаточность финансирования возобновления выбывающего парка;

• Некачественное предоставление транспортных и дополнительных услуг пассажирам (уборка, ПВД, информирование);

• Износ собственного парка подвижного состава.

Главным последствием влияния данного фактора риска является снижение объемов перевозки, невыполнение плановых показателей по доходам, дефицит средств на развитие компании.

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативные:

1. Выполнение планового значения пассажирооборота по итогам года (не менее 3 643,8 млн. пасс-км. - план по году).

2. Выполнение целевых значений количества отправленных пассажиров на 2024 год (98,464 млн. пассажиров (100%) - план по году).

Предикативные:

1. Объявления властей о введении ограничительных мер, в т.ч. касающихся перевозки льготных категорий пассажиров в поездах пригородного сообщения по году (0 случаев - план по году).

2. Отклонение значения индекса удовлетворенности пассажиров (пригородные поезда) на 2024 год не более чем на 5% по итогам года (85,3 баллов - план по году).

3. Выполнение плана по запуску мультимодальных туристических маршрутов с использованием железнодорожного и водного видов транспорта по году (не менее трех маршрутов - план по году).

4. Выполнение плана по запуску «Туристического вагона» в Выборг и Гатчину (вагон с экскурсионным обслуживанием с привлечением гидов) по году (не менее 22 поездок - план по году).

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

• Мониторинг экономической ситуации в стране и отрасли, формирование концепции реагирования (предложений субъектам по изменению графика движения (корректировка маршрутной сети в части изменения времени курсирования пригородных поездов, назначение/отмена остановок);

• Проведение маркетинговых исследований удовлетворенности пассажиров и анализ конкурентной среды в части подготовки материалов для субъектов РФ по взаимоувязке/стыковке расписания пригородного ж/д транспорта и автобусного наземного транспорта;

• Мониторинг внесения изменений в нормативные и законодательные документы, касающиеся пригородных железнодорожных перевозок, включая формирование запросов в профильные комитеты Субъектов РФ по вопросам льготного проезда на пригородном железнодорожном транспорте;

• Многоступенчатый контроль качества работы с субъектами в части формирования транспортного заказа;

• Контроль качества услуг, предоставляемых подрядными организациями;

• Ведение договорной работы с поставщиком по вопросам изменения графика движения поездов, с учетом интересов АО «СЗППК»;

• Организация временных постов продажи проездных документов в период массовых перевозок на пассажирообразующих станциях;

• Организация и проведение производственных мероприятий, направленных на пресечение безбилетного проезда силами работников компании (временные посты контроля оплаты проезда на станциях, проверочные рейды в пригородных поездах);

• Мониторинг технического состояния турникетного оборудования, билетопечатающих аппаратов с использованием технических средств и ответственных работников и своевременная подача заявок в случае неисправности;

• Разработка программ покупки и восполнения выбывающего парка и ремонта, имеющегося парка ПС;

- Выездные проверки санитарного состояния подвижного состава на станциях, остановочных пунктах и пунктах оборота;
- Контроль санитарно-технического состояния подвижного состава после проведения плановых видов технического обслуживания и текущего ремонта перед выдачей его на линию из моторвагонных депо;
- Разработка программных продуктов обеспечивающих сверку объемов предоставляемых услуг по уборке подвижного состава;
- Проведение проверок и мониторинг качества предоставляемых услуг пассажирам (выполнение плановых объемов по количеству прослушиваемых аудиозаписей системы "пассажир - кассир" и количеству осматриваемых видеозаписей видеорегистраторов линейных сотрудников, выездные проверки на линию отделом технологического контроля);
- Взаимодействие с профильными комитетами субъектов РФ в части интеграции пригородного ж/д транспорта в единую транспортную сеть (введение единого тарифа, расширение зоны действия единых комбинированных билетов);
- Организация дополнительных каналов информирования пассажиров о расписании движения пригородных поездов (Размещение QR-кода "Виртуальный помощник в электропоездах, в зонах пригородных билетных касс, на информационно-раздаточных материалах для распространения среди пассажиров, размещение тематической информации для пассажиров на турникетных линейках и билетопечатающих аппаратах, проведение дней пассажира);
- Ремонт объектов инфраструктуры, балансовой принадлежности АО «СЗППК»;
- Организация чистки чехлов кресельных блоков вагонов электропоездов серии ЭС2Г «Ласточка»;
- Запуск туристических мультимодальных маршрутов с использованием судна "Метеор" и поездов "Туристического вагона" с экскурсионным обслуживанием.

4. Риск «Недополучение компенсаций расходов и выпадающих доходов из региональных бюджетов».

Текущая и остаточная величина вероятности реализации риска определена экспертно как крайне низкая (1 балл), ввиду отсутствия отказа субъектов от принятия обоснованных затрат за период 2021-2023 гг. Текущая и остаточная величина влияния определена как максимальная (410 млн. руб.) и минимальная (272 млн. руб.) сумма выпадающих доходов в рамках одного года за период 2021 - 2023 гг., что соответствует 5 баллам.

Основными факторами риска являются:

- Внешние факторы:
 - Отсутствие потребного объема субсидий в регулируемом сегменте пригородных пассажирских перевозок;
 - Неполное принятие регулирующими органами экономически обоснованных затрат;
- Внутренние риск-факторы:
 - Неэффективная организация тарифной Компании (Предоставление в регулирующие органы неполного комплекта документов для тарифного регулирования);
 - Некачественная и несвоевременная подготовка документов в субъекты РФ для компенсации выпадающих доходов;
 - Неукомплектованность подразделения отвечающего за работу с субъектами.

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

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативные:

1. Возмещение выпадающих доходов от государственного регулирования тарифов в 2024 году (не менее 464,493 млн. руб.);

Предикативные:

1. Выполнение инвестиционного бюджета (не более 304,661 млн. руб.)

2. Количество случаев отказа субъектов РФ от компенсации выпадающих доходов (0 случаев - план по году)

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Мониторинг соответствия бюджетных параметров заказу субъектов РФ;
- Проведение работы с ответственными представителями органов регулирования субъектов РФ по вопросам принятия экономически обоснованных затрат на железнодорожные перевозки пассажиров в пригородном сообщении;
- Усиление контроля за качеством подготовки и проведения тарифной компании;
- Усиление контроля за подготовкой материалов для предоставления субъектам РФ на компенсацию выпадающих доходов;
- Мониторинг выполнения обязательств субъектами РФ по возмещению выпадающих доходов;
- Усиление контроля за качеством подготовки и проведения тарифной компании;
- Заключение с субъектами РФ долгосрочного договора на организацию транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом в пригородном сообщении;
- Проведение кадровой работы по поиску персонала, сдерживанию текучести кадров (оценка лояльности, социальная политика, обучение).

5. Риск «Риск разглашения коммерческой тайны».

Текущая и остаточная величина вероятности реализации риска определена как крайне низкая ввиду отсутствия информации о реализации риска за период 2019-2023 гг. (1 балл). Текущая величина влияния определена экспертным путем исходя из максимально возможной суммы ущерба при разглашении коммерческой тайны, которая может составить более 10 млн. руб., что соответствует 5 баллам. Остаточная величина влияния определена экспертным путем исходя из минимально возможной суммы ущерба при разглашении коммерческой тайны, которая может составить до 1 млн. руб., что соответствует 1 баллу.

Основными факторами риска являются:

- Внешние факторы:
 - Хакерские атаки.
- Внутренние риск-факторы:
 - Нарушение правил хранения коммерческой тайны;
 - Утрата/разглашение документов, составляющих коммерческую тайну;
 - Передача информации, составляющей коммерческую тайну третьим лицам;
 - Отсутствие регламентирующих документов, определяющих работу с документами по коммерческой тайне;
 - Отсутствие работников ответственных за работу с документами по коммерческой тайне.

Главным последствием влияния данного фактора риска является финансовый ущерб, возникновения административной/уголовной/судебной ответственности.

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативные:

1. Отсутствие случаев незаконного разглашения или использования сведений, составляющих коммерческую тайну Общества или его контрагентов, повлекших тяжкие последствия и привлечение работников Общества к уголовной ответственности (ч. 4 ст. 183 УК РФ) (0 случаев - план по году)

2. Отсутствие нарушений выявленных в ходе проверок контрольно-надзорных органов, в части коммерческой тайны (0 случаев - план по году)

Предикативный:

1. Отсутствие нарушений, выявленных в процессе самоконтроля подразделения (0 случаев - план по году)

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Обеспечение наличия антивирусного ПО, контроль его работоспособности;
- Проведение плановых проверок по соблюдению требований нормативных документов по работе с коммерческой тайной;
- Разработка нормативных документов по работе с коммерческой тайной (включая закрепление ответственных);
- Контроль соблюдения требований нормативных документов в части работы со служебной информацией с коммерческой тайной (в том числе при увольнении);
- Контроль исполнения нормативных документов, регулирующих контроль защиты, хранение и использование персональных данных.

6. Риск «Неэффективная работа по предупреждению коррупции и мошенничества».

Текущая и остаточная оценка риска определена как крайне низкая ввиду отсутствия информации о реализации риска за период 2022-2023 гг. Текущая и остаточная величина влияния определена экспертным путем как величина потерь компании в случае начисления неположенной премии сотруднику в месяц в среднем по компании до 60 тыс. руб., что соответствует 1 баллу.

Основными факторами риска являются:

- Внешние факторы:
 - Совершение контрагентами непосредственно либо через третьих лиц коррупционной деятельности;
 - Завышение цены закупки;
- Внутренние риск-факторы:
 - Действия работников с целью извлечения личной выгоды;
 - Отсутствие обосновывающих материалов по инвестиционным проектам;
 - Неэффективный контроль за выполнением договорных обязательств контрагентами.

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

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативный:

1. Количество возбужденных уголовных дел о привлечении по ст. 158, 159 УК РФ, а также к административным правонарушениям по ст. 19.28 КоАП РФ (0 случаев - план по году)

2. Количество поступивших сигналов о коррупционных проявлениях на горячую линию АО «СЗППК» за год (0 случаев - план по году)

Предикативный:

1. Количество нарушений, выявленных в процессе внутреннего контроля по коррупционным правонарушениям в подразделениях за год (0 случаев - план по году)

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

- Осуществление дополнительного контроля за «чистотой» подрядных организаций, выходящих на конкурс и при заключении договора;
- Повышение качества планирования ИП путём проведения расчетов (ПСД, расчетов необходимого количества техники и оборудования) специализированными организациями на стадии планирования бюджета;
- Проведение причастными подразделениями анализ рынка услуг и товаров при заключении договоров в зоне ответственности подразделения;
- Организация и проведение многоступенчатой проверки предложений и документов, обосновывающих процедуры закупки и ее объемы требованиям нормативных документов АО «СЗППК»;
- Мониторинг соблюдения работниками АО «СЗППК» требований законодательства РФ и нормативных документов АО «СЗППК», ОАО «РЖД» в сфере предупреждения и противодействия коррупции;

- Ограничение доступа сотрудников к информации, не относящейся к их деятельности;
- Контроль использования типовых форм договоров;
- Контроль качества оказываемых услуг и работ подрядными организациями;
- Усиление роли ответственных за антикоррупционную деятельность в подразделениях в части информирования работников об антикоррупционных документах компании.

7. Риск «Несвоевременное/некорректное формирование и предоставление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности»

Текущая и остаточная вероятность реализации риска определена как крайне низкая ввиду отсутствия информации о реализации риска за период 2019-2023 гг. – 1 балл. Текущая величина влияния определена экспертно как максимальная возможная сумма штрафа в случае реализации риска (не более 30% от суммы неуплаченного налога, или порядка 15 млн. руб.), что соответствует 5 баллам. Остаточная величина влияния определена экспертным путем как минимальная сумма штрафа в случае реализации риска и может составлять порядка 1 тыс. руб., что соответствует 1 баллу.

Основными факторами риска являются:

– Внешние факторы:

- Изменение законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета.

– Внутренние факторы:

• Нарушения требований регламентирующих документов АО «СЗППК» по представлению документов и информации в целях своевременного и достоверного формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Недостаточность квалифицированного персонала;

- Низкий уровень контроля;

• Несвоевременное/некорректное отражение совершенных фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете;

• Несовершенство настроек/сбой учетных систем, в которых осуществляется формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главным последствием влияния данного фактора риска является недостоверность данных бухгалтерского и налогового учета, применение административных мер со стороны контрольных органов, финансовые потери в части уплаты штрафных санкций, принятие неоптимальных управленческих решений на основе неполной/недостоверной информации.

Ключевыми индикаторами данного риска являются:

Индикативный:

1. Отсутствие фактов выявления правоохранительными и контрольно-надзорными органами в части оформления первичных учетных документов по не имевшим место фактам хозяйственной жизни, в т.ч. мнимым и притворным сделкам (0 случаев - план по году)

2. Отсутствие случаев внесения исправлений в сформированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по году (0 случаев - план по году)

Предикативный

1. Отсутствие случаев выявления при проведении внутреннего контроля и аудита нарушений, повлекших внесение изменений в бухгалтерский и налоговый учет по году (0 случаев - план по году)

Основными мероприятиями по воздействию на данный риск являются:

• Постоянный мониторинг изменений законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета;

• Мониторинг соблюдения установленных сроков формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и требований нормативных документов общества в области бухгалтерской и налоговой отчетности;

• Закрепление внутренними нормативными документами СЗППК функций, полномочий и обязанностей по своевременному предоставлению отчетных документов и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Проведение обучения и повышение квалификации сотрудников;

- Контроль своевременности закрытия периодов в учетных системах и автоматизированной выгрузки данных для формирования форм отчетности;
- Проведение корректировочных мероприятий по фактам неправильного отражения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Автоматизация процесса формирования отчетности (контрольные процедуры);
- Проведение оценки эффективности применяемых контрольных процедур по своевременности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и подготовка предложений по их актуализации и совершенствованию;
- Мониторинг работоспособности учетных систем (сопровождение комплекса программ 1С предприятие).

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

28. Информация о сегментах

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.С. МIRON

А.В. Григорьева