



GLOBAL - CONSULTING

ООО Аудиторская фирма «ГЛОБАЛ - КОНСАЛТИНГ»
р/с 40702810577030013191 в Северном банке ПАО Сбербанк
ИНН 7603016268, КПП 760401001
телефон (4852)745-186

Адрес: 150000, г. Ярославль
ул. 1-я Новостройка, д.21

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Северная пригородная
пассажирская компания»»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Северная пригородная пассажирская компания» (АО «СППК», ОГРН 1107604019181, Российская Федерация, Ярославль, 150000, улица Павлика Морозова, дом 1) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Отчета об изменении капитала» приложения к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что Организация имеет

отрицательные чистые активы по итогам 2017 года. Данное событие, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

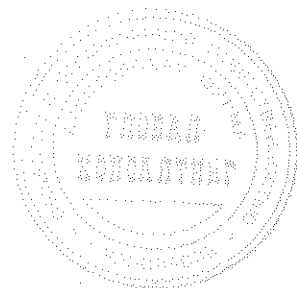


Голубкова Ольга Владиславовна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Глобал-Консалтинг»»,
ОГРН 1027600624820,
150001, Ярославль, улица 1 Новостройка, дом 21,
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11006000831

08 февраля 2018 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация	Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности	деятельность магистрального железнодорожного транспорта	по ОКПО	68434129		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	ИНН	7604192971		
Открытое акционерное общество / федеральной собственности		по ОКВЭД	49.10		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС	47	41	
Местонахождение (адрес)	150003, ОБЛАСТЬ ЯРОСЛАВСКАЯ ГОРОД ЯРОСЛАВЛЬ, УЛИЦА РЕСПУБЛИКАНСКАЯ, дом № 3, корпус 7А	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	275	305	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	23 965	30 820	41 320
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	1151	23 965	30 820	41 227
	прочие основные средства	1152	-	-	-
	незавершенные вложения в материальные ценности	1153	-	-	93
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	771 494	774 400	941 322
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	795 735	805 525	962 642
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	17 686	20 193	19 705
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	16 768	18 158	18 165
	расходы будущих периодов	1212	918	1 038	1 540
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	83	40
	Дебиторская задолженность	1230	2 293 744	1 803 563	760 185
	в том числе:				
	долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев	1231	1 317 593	1 417 417	552 800
	краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев	1232	916 211	386 147	207 385
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	4 641	3 600	5 971
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	152 272	144 974	74 476
	авансы выданные	12323	18 101	19 878	1 831
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	61 670	89 684	84 460
	прочая задолженность	12325	659 526	128 010	40 647
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 086	88 900	79 551
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	5 676	4 217	3 881
	средства на расчетных счетах	1252	14 400	81 920	73 105
	прочие денежные средства и переводы в пути	1253	1 010	2 764	1 565
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 272 516	1 912 740	858 482
	БАЛАНС	1600	3 068 251	2 718 265	1 841 125

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 147 388)	(3 153 617)	(3 814 975)
	Итого по разделу III	1300	(3 147 283)	(3 153 517)	(3 814 875)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	860	1 159	543
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	860	1 159	543
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 204 688	5 860 316	5 645 974
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	6 168 890	5 824 888	5 611 407
	персонал организации	1522	12 387	12 019	11 302
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	11 966	10 010	8 620
	авансы, полученные за перевозки	1524	38	19	318
	прочая задолженность	1525	11 408	13 380	14 327
	авансы полученные, кроме перевозок	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9 986	10 307	9 482
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 214 674	5 870 623	5 655 456
	БАЛАНС	1700	3 068 251	2 718 265	1 841 125



Руководитель

(подпись)

Горюнов Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

23 января 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

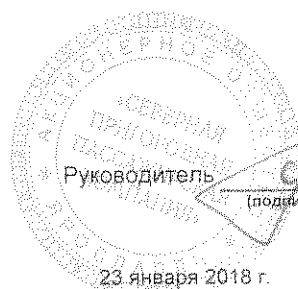
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
68434129		
7604192971		
49.10		
47	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	842 306	860 229
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2111	787 099	802 614
	прочие виды деятельности	2112	55 207	57 615
	Себестоимость продаж	2120	(2 168 419)	(2 135 798)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2121	(2 147 879)	(2 115 300)
	прочие виды деятельности	2122	(20 540)	(20 498)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 326 113)	(1 275 569)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2101	(1 360 780)	1 312 686
	прочие виды деятельности	2102	34 667	37 117
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(95 848)	(100 052)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 421 961)	(1 375 621)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2201	(1 444 724)	(1 410 870)
	прочие виды деятельности	2202	22 763	35 249
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 818	1 969
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 481 370	2 231 868
	в том числе:			
	субсидии полученные		1 003 027	1 198 700
	признанная задолженность по возмещению убытков от регулируемой деятельности		314 074	1 004 383
	Прочие расходы	2350	(49 289)	(29 319)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 938	828 897
	Текущий налог на прибыль	2410	(3 098)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 317)	(1 759)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	299	(615)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 905)	(166 923)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 234	661 359

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 234	661 359
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Горюнов Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)

23 января 2018 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2017 г.

за Январь - Декабрь 2017 г.		Форма по ОКУД		Коды	
		0710003			
		Дата (число, месяц, год)		31	12 2017
Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"		по ОКПО		68434129	
Организация		ИНН		7604192971	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД		49.10	
Вид экономической деятельности	деятельность магистрального железнодорожного транспорта			47	41
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей собственности / федеральной собственности	по ОКФС / ОКФС			
Открытое акционерное общество		по ОКЕИ		384	
Единица измерения:	в тыс. рублей				

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	100	-	-	-	(3 814 975)	(3 814 875)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	661 358	661 358
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	661 358	661 358
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-

реорганизация юридического лица дивиденды	3226	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3227	X	X	X	X	X	X	X	X	X

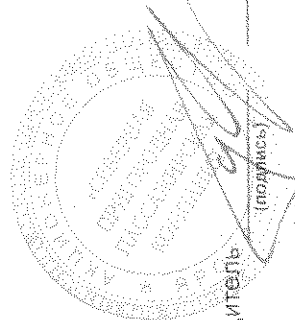
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	100	-	-	-	(3 153 617)	(3 153 517)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 234	6 234
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 234	6 234
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	(5)	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	100	-	-	5	(3 147 388)	(3 147 283)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2016 г.			На 31 декабря 2016 г.
		На 31 декабря 2015 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(3 814 875)	661 358	-	(3 153 517)
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	(3 814 875)	661 358	-	(3 153 517)
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(3 814 975)	661 358	-	(3 153 617)
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	(3 814 975)	661 358	-	(3 153 617)
после корректировок					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	(3 147 283)	(3 153 517)	(3 814 875)



Горюнов Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель

23 января 2018 г.

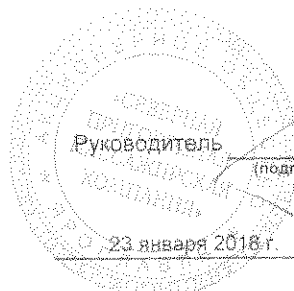
**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания" Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности деятельность магистрального железнодорожного транспорта ИНН _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная российская собственность с долей государственной собственности по ОКОПФ / ОКФС _____
Открытое акционерное общество / федеральной собственности по ОКЕИ _____
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2017
68434129		
7604192971		
49.10		
47	41	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 176 632	2 359 975
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	783 566	776 254
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	16 797	16 331
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии полученные	4114	1 003 027	1 248 583
прочие поступления	4119	373 242	318 807
Платежи - всего	4120	(2 246 264)	(2 351 595)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 551 832)	(1 690 660)
в связи с оплатой труда работников	4122	(366 402)	(349 780)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(328 030)	(311 155)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(69 632)	8 380
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 818	1 969
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	1 818	1 969
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 818	1 969
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(67 814)	10 349
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	88 900	78 551
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	21 086	88 900
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Горюнов Сергей
Александрович

(расшифровка подписи)

23 января 2018 г.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционерное Общество

«Северная пригородная пассажирская компания»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 г.

г. Ярославль

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	7
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	8
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	8
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	8
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	9
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	9
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	9
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	9
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	10
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	11
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	12
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	12
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	12
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА.....	13
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	13
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	14
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	14
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	14
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	14
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	15
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	16
2.23. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	16
2.24. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	16
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
2.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
2.27. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	17
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.1. ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	17
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	20
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
4.4. ЗАПАСЫ	20
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	22
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	22
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	22

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.10.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24
 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....		26
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	26
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	26
5.3.	Прочие доходы и расходы	27
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.	28
 6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ		29
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ПРАВЛЕНИЯ И ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ.	29
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	30
6.4.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	30
6.5.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
6.6.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ.....	29
6.7.	ПРЕКРАЩАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	30

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5	Станция Брантовка	157320, Костромская обл., Мантуровский р-н, п. Октябрьский, ул. Вокзальная, 1а	441745002
6	Станция Буй	157006, Костромская обл., Буйский р-н, г. Буй, пл. Привокзальная, 1	440245001
7	Станция Бурачиха	164227, АО, Няндомский р-н, ж/д ст. Бурачиха, ул. Советская, д. 11 корп. А	291845001
8	Станция Бурмакино	152290, ЯО, Некрасовский р-н, рп. Бурмакино, ул. Железнодорожная	762145002
9	Станция Вандыш	164050, АО, Коношский р-н, п. Вандыш	291245001
10	Станция Варакинский	157530, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Варакинский	443045001
11	Станция Вельск	165150, АО, Вельский р-н, г. Вельск, ул. Привокзальная, 45	290745002
12	Станция Веретье Платформа 4км.	152905, ЯО, г. Рыбинск, пр-т Революции	761045002
13	Станция Вичуга	155300, Ивановская обл., Вичугский р-н, г. Вичуга	370145001
14	Станция Вожега	162160, ВО, Вожегодский р-н, п. Вожега, Вокзальная ул., 5	350645003
15	Станция Волга	152750, ЯО, Некоузский р-н, п. Волга, ул. Калинина, 6	762045001
16	Станция Вологда	160009, ВО, г. Вологда, пл. Бабушкина, 3	352545001
17	Станция Вонгуда	164850, АО, Онежский р-н, ст. Вонгуда	290645005
18	Станция Воркута	169900, КОМИ г. Воркута	110345001
19	Станция Вохтога	162040, Вологодская обл., Грязовецкий р-н, пгт. Вохтога, ул. Железнодорожная, д. 31	350945002
20	Станция Гаврилов-Посад	155000, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, г. Гаврилов Посад, ул. Лизы Болотиной, д. 1	370445003
21	Станция Гостовская	612010, Кировская обл., Шабалинский р-н, п. Гостовский, ул. Привокзальная	433745002
22	Станция Грязовец	162000, ВО, Грязовецкий р-н, г. Грязовец, Привокзальная ул., 4	350945001
23	Станция Данилов	152070, ЯО, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Привокзальная, 10	761745001
24	Станция Емца	164252, АО, Плесецкий р-н, п. Емца	292045003
25	Станция Ермолино	153540, ИО, Ивановский р-н, ж/д ст. Ермолино	371145001
26	Станция Ерцево	164000, АО, Коношский р-н, п. Ерцево	291245002
27	Станция Зебляки	157550, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Зебляки, ул. Железнодорожная, д. 1	443045002
28	Станция Ивакша	164230, АО, Няндомский р-н, п. Ивакша	291845002
29	Станция Иваново	153002, ИО, г. Иваново, пл. Вокзальная, д. 3	370245001
30	Станция Илеза	165270, АО, Устьянский р-н, ст. Илеза	292245003
31	Станция Исакогорка	163039, АО, г. Архангельск, ул. Привокзальная, д. 13	290145002
32	Станция Кадниковский	162150, ВО, Вожегодский р-н, п. Кадниковский, ул. Горького, 18	350645002
33	Станция Кизема	165262, АО, Устьянский р-н, ст. Кизема	292245001
34	Станция Кинешма	155800, ИО, Кинешемский р-н, г. Кинешма, ул. Им. Островского д.33	370345001
35	Станция Кипелово	160550, ВО, Вологодский р-н, п. Кипелово, ул. Железнодорожная, 17	350745001
36	Станция Кобостово	152970, ЯО, Рыбинский р-н, ст. Кобостово	761045004
37	Станция Кодино	164820, АО, Онежский р-н, станция Кодино	290645001
38	Станция Кольчугино	601827, Владимирская обл., Кольчутинский р-н, г. Кольчугино, ул. Большая Кольчугинская, д. 1	330645001
39	Станция Коноша	164010, АО, Коношский р-н, рп. Коноша, Вокзальная ул. 10	291245006
40	Станция Кострома	156025, КО, Костромской р-н, г. Кострома, пл. Широкова В.Ф., д. 1	440145001
41	Станция Костылево	165220, АО, Устьянский р-н, п. Костылево, ул. Привокзальная	290745001
42	Станция Котлас Южный	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. 7 Съезда Советов, д. 53	290445001
43	Станция Кулой	165100, АО, Вельский р-н, рп. Кулой, ул. Гагарина, д. 85	290745003
44	Станция Куша	164893, АО, Онежский р-н, п. Куша	290645007

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

45	Станция Летнеозерский	164243, АО, Плесецкий р-н, п. Летнеозерский, ул. Железнодорожная, 13	292045004
46	Станция Лойга	165261, АО, Устьянский р-н, п. Лойга	292245002
47	Станция Ломоватка	162365, Вологодская обл., Великоустюгский р-н, п. Ломоватка	352645001
48	Станция Лопарево	157220, Костромская обл., Галичский р-н, п. Лопарево	441145001
49	Станция Луковецкий	164559, АО, Холмогорский р-н, станц. Луковецкий	292345001
50	Станция Любим	152470, ЯО, Любимский р-н, г. Любим, ул. Московская	761845001
51	Станция Лютово	150527, ЯО, Ярославский р-н, ст. Лютово	762745003
52	Станция Малошуйка	164894, АО, Онежский р-н, пгт. Малошуйка	290645002
53	Станция Мелентьевский	164030, АО, Коношский р-н, п. Мелентьевский	291245003
54	Станция Мелькомбинат	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. Володарского площадка Мелькомбинат здание павильона	290445002
55	Станция Молот	150025, ЯО, г. Ярославль, ст. Молот	762745002
56	Станция Морской проспект	164523, АО, г. Северодвинск, пр-т Морской (8км)	290245002
57	Станция Мудьюга	164830, АО, Онежский р-н, ст. Мудьюга	290645003
58	Станция Некоуз	152730, ЯО, Некоузский р-н, с. Новый Некоуз, ул. Вокзальная, 1	762045003
59	Станция Нерехта	157800, Костромская обл., Нерехтский р-н, г. Нерехта, 30-летия Победы пл.	440545001
60	Станция Нерль	155030, ИО, Тейковский р-н, пгт. Нерль	370445004
61	Станция Нея	157332, Костромская обл., Нейский р-н, г. Нея, ул. Советская, 31	440645001
62	Станция Николо-Полома	157290, Костромская обл., Парфеньевский р-н, п. Николо-Полома, ул. Вокзальная, д. 18	442345001
63	Станция Номжа	157350, Костромская обл., Нейский р-н, п. Номжа, ул. Спортивная	440645002
64	Станция Нядома	164200, АО, Нядомский р-н, г. Нядома, ул. Севастьянова, 33	291845003
65	Станция Обозерская	164254, АО, Плесецкий р-н, прп. Одозерский, ул. Калинина, 17	292045005
66	Станция Онега	164840, АО, Онежский р-н, г. Онега, ул. Привокзальная, д. 29	290645006
67	Станция Петровск	152130, ЯО, Ростовский р-н, п. Петровское, д.1	760945002
68	Станция Петровская	155020, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, рп. Петровский, ул. Чкалова	370445002
69	Станция Печора	169606, Коми г. Печора	110545001
70	Станция Пищалкино	171445, Тверская обл., Сонковский р-н, п. Пищалкино	694045001
71	Станция Пл. 62 км	165129, АО, Вельский р-н, п. Солгинский, ул. Строительная	290745005
72	Станция Подюга	164026, АО, Коношский р-н, п. Подюга, ул. Привокзальная, д. 13	291245005
73	Станция Полянки	150002, Ярославская область, г. Ярославль, 2-я Продольная ул.	760445004
74	Станция Поназырево	157580, Костромская обл., Поназыревский р-н, пгт. Поназырево, ул. Вокзальная, д. 6	442445001
75	Станция Пречистое	152430, ЯО, Первомайский р-н, рп. Пречистое, ул. Железнодорожная	762345001
76	Станция Приволжье	150040, ЯО, г. Ярославль, ул. Приволжская, д. 4/5	760445001
77	Станция Пукса	164250, АО, Плесецкий р-н, п. Пукса	292045001
78	Станция Родионово	152710, ЯО, Некоузский р-н, п/ст. Родионово	762045004
79	Станция Россолово	157211, Костромская обл., Галичский р-н, п. Россолово, ул. Железнодорожная, д. 7	441145002
80	Станция Ростов	152151, ЯО, г. Ростов, ул. Достоевского, 1	760945001
81	Станция Рыбинск	152934, ЯО, г. Рыбинск, ул. Пассажирская, 1-А	761045001
82	Станция Рязанцево	152006, ЯО, Переславский р-н, п. Рязанцево, ул. Индустриальная	762245001
83	Станция Савватия	165309, АО, Котласский р-н, п. Савватия	291345003
84	Станция Савино	155710, ИО, Савинский р-н, п. Савино, пл. Привокзальная станция Савино	372245002
85	Станция Сахареж	152290, ЯО, Некрасовский р-н, ст. Сахареж	762145001

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

86	Станция Свеча	612040, Кировская обл., Свечинский р-н, пгт. Свеча, ул. Привокзальная, д. 15	432845001
87	Станция Северодвинск	164520, АО, г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, 36	290245001
88	Станция Семибратово	152101, ЯО, Ростовский р-н, п. Семибратово, ул. Вокзальная, 5	760945003
89	Станция Семигородная	162270, ВО, Харовский р-н, Семигородная ст., ул. Привокзальная, д.12	352145002
90	Станция Сольвычегодск	165340, АО, Котласский р-н, г. Котлас, пгт. Вычегодский, ул. Театральная, д. 2 А	291345001
91	Станция Сухона	162139, ВО, Сокольский р-н, г. Сокол, ст. Сухона, 4	352745001
92	Станция Тейково	155048, ИО, Тейковский р-н, г. Тейково, пл. 50 лет Октября	370445005
93	Станция Тихменево	152980, ЯО, Рыбинский р-н, п. Тихменево, ул. Вокзальная, 2	761045003
94	Станция Удима	165080, АО, Котласский р-н, с. Удимский, ул. Привокзальная	291345002
95	Станция Унежма	164897, АО, Онежский р-н, ст. Унежма	290645004
96	Станция Унжа	157317, Костромская обл., Мантуровский р-н, п. Лесобазы, ул. Железнодорожная, 14а	441745001
97	Станция Усть Шоноша	165108, АО, Вельский р-н, п. Усть-Шоноша, ул. Станционная	290745004
98	Станция Уткино	150542, ЯО, Ярославский р-н, ст. Уткино	762745001
99	Станция Филино	150020, ЯО, г. Ярославль, ст. Филино	760345001
100	Станция Фоминская	164040, АО, Коношский р-н, ст. Фоминский	291245004
101	Станция Фурманов	155520, ИО, Фурмановский р-н, г. Фурманов, ул. Вокзальная	370545001
102	Станция Харовская	162250, ВО, Харовский р-н, г. Харовск, ул. Архангельская, 20	352145001
103	Станция Чебсара	162580, ВО, Шекснинский р-н, пгт. Чебсара, ул. Мира, 1А	352445001
104	Станция Череповец	162608, ВО, г. Череповец, ул. Завокзальная, 9	352845001
105	Станция Шабалино	612020, Кировский р-н, Шабалинский р-н, пгт. Ленинское, ул. Фрунзе, 69	433745001
106	Станция Шарья	157500, Костромская обл., Шарьинский р-н, г. Шарья, ул. Вокзальная, д. 27В	440745001
107	Станция Шексна	162560, ВО, Шекснинский р-н, п. Шексна, Нагорная ул., 6	352445002
108	Станция Шекшема	157520, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Шекшема	443045003
109	Станция Шелекса	164288, АО, Плещеецкий р-н, п. Шелекса	292045002
110	Станция Шестиозерский	164218, АО, Няндомский р-н, п. Шестиозерский	291845005
111	Станция Шестихино	152751, ЯО, Некоузский р-н, ст. Шестихино, ул. Вокзальная, д. 2	762045002
112	Станция Шожма	164229, АО, Няндомский р-н, ж/д ст. Шожма	291845004
113	Станция Шорыгино	155700, ИО, Савинский р-н, с. Архиповка, станция Шорыгино	372245001
114	Станция Шуя	155901, Ивановская обл., Шуйский район, г. Шуя, Вокзальная пл.	370645001
115	Станция Юрьев-Польский	601827, ВО, Юрьев-Польский р-н, г. Юрьев-Польский, ул. Железнодорожная	332645001
116	Станция Явenga	162180, ВО, Вожегодский р-н, п. Пролетарский, ул. Железнодорожная	350645001
117	Станция Якшанга	157560, Костромская обл., Поназыревский р-н, п. Якшанга, ул. 2-я Пятилетка, д.4	442445002
118	Станция Яшинская	155035, ИО, Тейковский р-н, с. Морозово, ул. Зеленая	370445001
119	Станция Ярославль-Главный	150054, г. Ярославль, ул. Ярославль-Главный	760445005
120	Станция Троицко-Печорск	169420, г. Троицко-Печорск, ул. Октябрьская, д.10	110845001

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 100 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1000 рублей;

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.17 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	99	99%
Автономная некоммерческая организация «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	1%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	-	-
Прочие акционеры (участники) - физические лица	-	-
Итого:	100	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.15 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	99	99%
Автономная некоммерческая организация «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	1%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	-	-
Прочие акционеры (участники) - физические лица	-	-
Итого:	100	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Горюнов Сергей Александрович	Генеральный директор АО «Северная пригородная пассажирская компания»
2	Пастернак Сергей Анатольевич	Заместитель начальника северной железной дороги по пассажирским перевозкам – начальник службы предоставления услуг инфраструктуры в пассажирский сообщениях
3	Васютенко Олег Николаевич	Заместитель начальника северной железной дороги филиала ОАО «РЖД» по взаимодействию с органами власти
4	Кевишев Константин Петрович	Начальник Северной Дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД»
5	Любчик Дмитрий Анатольевич	Заместитель начальника Северной железной дороги по экономике и финансам

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. генеральный директор – Горюнов Сергей Александрович

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Кузнецов Максим Николаевич	Председатель ревизионной комиссии
2	Меньшаков Григорий Викторович	Член ревизионной комиссии
3	Волкова Анна Викторовна	Член ревизионной комиссии

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», Россия, 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д.32 стр. 1.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Глобал-Консалтинг», 150001, г. Ярославль, ул.1 Новостройка, д21

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2017 г. ОАО «СППК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2017 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2016 г. № 886

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

В 2017 г. существенных ошибок, влияющих на экономические решения пользователей, не выявлено.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Внесение изменений в учетную политику на следующий отчетный период не предполагается.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАО «СППК» ведется отделом бухгалтерского и налогового учета, возглавляемого Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки;

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

В 2017 г. в учете ОАО СППК отражен НМА - интернет сайт на сумму 305 тыс. руб.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей,

переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующим способом:

- линейный способ;

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- линейным способом - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По объектам жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовых счетах 014 «Износ жилищного фонда», а введенных в эксплуатацию после 2006 г. на балансовых счетах затрат.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к

незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Обществом в течение 2017 г. финансовых вложений не осуществлялось.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 6.8 настоящей пояснительной записки исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

В силу специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по услугам у Общества на конец отчетного (налогового) периода отсутствует. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о прибылях и убытках.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством

Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями, не подлежащей реструктуризации дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации) со сроком возникновения более 12 месяцев определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями задолженности) со сроком возникновения свыше 90 календарных дней соответствует полной сумме выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности.

Для учета резерва сомнительных долгов применяется синтетический счет учета резервов по сомнительным долгам (счет 63 Плана счетов Общества). Аналитический учет резерва ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва сомнительных долгов. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются *прочими* доходами Общества.

Сомнительный долг, по которому был создан резерв, подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к прочим доходам как *прочие* доходы.

2.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. кредиты и займы у Общества отсутствуют.

2.16. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.20. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору, — методом начисления («по отгрузке») (пункт 6 ПБУ 9/99).

В соответствии с действующим законодательством организация перевозки пассажиров в пригородном сообщении попадает под регулируемую государством деятельность хозяйствующего субъекта, в части установления тарифов на перевозку пассажиров и установления льгот отдельным категориям граждан.

Выпадающие доходы организаций железнодорожного транспорта, возникают в результате перевозки пассажиров, имеющих установленные действующим законодательством льготы на проезд в пригородном сообщении, подлежащие финансированию за счет средств бюджета соответствующего уровня, а также в результате государственного регулирования тарифов на проезд пассажиров в пригородном сообщении.

Выручка признается в сумме согласно действующих тарифов. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка от перевозки платных категорий пассажиров, полученная в стационарных билетных кассах, отражается ежедневно на счете 50.2 в сумме, соответствующей Z-отчетам АРМа билетного кассира и отчетам АРМа «Учет пригородных перевозок» - «Отчет о продаже разовых билетов оформленных через билетопечатающую технику в пригородном сообщении», «Отчет о продаже разовых и абонементных билетов, оформленных по ручной технологии в пригородном сообщении». Выручка от перевозки платных категорий пассажиров, полученная в нестационарных билетных кассах (разъездными билетными кассирами), отражается ежедневно на счете 50.2 в сумме, соответствующей кассовому отчету о сдаче выручки в билетную кассу.

2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса прямых затрат на произведенные услуги (работы), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.22. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.23. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разведенная прибыль (убыток) на акцию).

2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 6.8 настоящей пояснительной записки.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.26. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются пассажирские перевозки в пригородном сообщении, которые составляют 93,3 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.27. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Информация сопутствующая бухгалтерской отчетности

Основным видом деятельности Предприятия является оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения. Общество является субъектом естественных монополий. В этой связи схема взаимодействия Общества с контрагентами осуществляется в полном соответствии с действующим законодательством о естественных монополиях, ограничивающим возможности перевозчика со стороны контролирующих органов. К таковым, в частности, относятся органы исполнительной власти субъектов РФ (ОИВ), устанавливающих не только тариф на перевозки в пригородном сообщении, но и определяющих объемы вагово-километровой работы на территории субъекта РФ. Оплата перевозчику разницы между полученными доходами и понесенными расходами, в результате регулирования тарифов осуществляется в порядке субсидирования. За отчетный период субъектами РФ выплачены субсидии на возмещение убытков от регулирования тарифов в размере 1 003 027 тыс. руб.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2017 год представляет собой следующее:

ОАО «СПНК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Прочее	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	5200	за 2017 г.	75946	(45126)	30820	7962	(409)	346	(14753)				83498	(59533)	23965
в том числе:															
Амортизируемые основные средства – Всего:	5201	за 2017 г.	75946	(45126)	30820	7962	(409)	409	(14753)				83498	(59533)	23965
в том числе:	5211	за 2016 г.	74031	(32803)	41227	2139	(224)	221	(12544)				75946	(45126)	30820
Здания	52011	за 2017 г.													
Сооружения и передаточные устройства	52012	за 2017 г.													
Машины и оборудование	52013	за 2017 г.	75308	(44397)	30911	6062	(409)	346	(13451)				83498	(59502)	22729
Транспортные средства	52014	за 2017 г.	638	(729)	638	1900		221	(12271)				75946	(44397)	30182
Производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2017 г.	1367	(456)	911				(1302)				3267	(2031)	1236
Прочие	52016	за 2017 г.							(273)				1367	(729)	638
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые – ВСЕГО	5202	за 2016 г.													
в том числе:															
Земельные участки	52021	за 2017 г.													
Объекты природопользования	52022	за 2017 г.													
Иные существенные объекты	52023	за 2017 г.													
Прочие	52029	за 2017 г.													

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Остаточная стоимость	Поступило	Изменения за период					Прочее	На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов			Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
									Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - ВСЕГО	5220	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5230	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:															
Здания	5221	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5231	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Сооружения и передаточные устройства	5222	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5232	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Машины и оборудование	5223	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5233	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Транспортные средства	5224	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5234	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5235	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Прочие	5226	за 2017 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5236	за 2016 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()

В 2017 г. ОАО «СППК» введены в эксплуатацию основные средства на сумму 8 371 тыс. руб.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

По состоянию на 31.12.17 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.17 на балансе организации по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» финансовые вложения не числятся.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражаются вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2017 г. на балансе организации по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» внеоборотные активы не числятся.

4.4. Запасы

В составе запасов по строке 1211 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты*	выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость*	Резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы – ВСЕГО	5400	3а 2017 г.	19158	()	15045	(17435)			X	16768	()
	5420	3а 2016 г.	18165	()	15156	(14163)			X	19158	()
в том числе:											
сырье и материалы	5401	3а 2017 г.	19158	()	15045	(17435)	-	-	16507	16768	(-)
	5421	3а 2016 г.	18165	()	15156	(14163)	-	-	11851	19158	()
незавершенное производство	5402	3а 2017 г.		()		()					()
	5422	3а 2016 г.		()		()					()
готовая продукция и товары	5403	3а 2017 г.		()	1	(1)					()
	5423	3а 2016 г.		()		()					()
товары отгруженные	5404	3а 2017 г.		()		()					()
	5424	3а 2016 г.		()		()					()
прочие запасы и затраты	5405	3а 2017 г.		()		()					()
	5425	3а 2016 г.		()		()					()

* - показатели не включают в себя внутренние обороты по счетам 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1231 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1232 дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность ИТОГО	5500	за 2017 г.	1 803 563	(478)	2 233 805	(61)
	5520	за 2016 г.	785 818	(25 633)	1 804 041	(478)
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2017 г.	1 417 417	()	1 317 533	()
	5521	за 2016 г.	552 800	()	1 417 417	()
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.		()		()
	5522	за 2016 г.		()		()
в том числе:				()		()
Авансы выданные	5503	за 2017 г.		()		()
	5523	за 2016 г.		()		()
Векселя к получению	5504	за 2017 г.		()		()
	5524	за 2016 г.		()		()
Иные существенные статьи	5505	за 2017 г.		()		()
	5525	за 2016 г.		()		()
Прочая дебиторская задолженность	5509	за 2017 г.	1 417 417	()	1 317 533	()
	5529	за 2016 г.	552 800	()	1 417 417	()
в том числе:				()		()
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности: *				()		()
задолженность дочерних обществ	5507	за 2017 г.		()		()
	5527	за 2016 г.		()		()
задолженность зависимых обществ	5508	за 2017 г.		()		()
	5528	за 2016 г.		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО *	5510	за 2017 г.	386 624	(478)	916 272	(61)
	5530	за 2016 г.	233 018	(25 633)	386 624	(478)
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	107 911	(25 633)	175 014	()
	5531	за 2016 г.	53 019	(183)	107 911	(25 633)
в том числе:				()		()
авансы выданные	5512	за 2017 г.	19 878	()	18 101	()
	5532	за 2016 г.	1 831	()	19 878	(275)
Социальное страхование и обеспечение налогов и сборов	5513	за 2017 г.	89 684	()	81 670	()
	5533	за 2016 г.	84 460	()	89 684	()
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2017 г.	128 010	()	659 587	(61)
	5534	за 2016 г.	40 647	()	128 010	()
в том числе:				()		()
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *				()		()
задолженность дочерних обществ	5515	за 2017 г.		()	-	()
	5535	за 2016 г.		()	-	()
задолженность зависимых обществ	5516	за 2017 г.	31 726	()	36 336	()
	5536	за 2016 г.	30 716	()	31 726	()

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 61 тыс. руб.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состав резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	Сумма резерва
ООО Сми-крис групп	61

4.6. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Расчетные счета	14400	81920	73105
Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Касса	5676	4217	3881
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	1010	2764	1565
Итого:	21086	88900	78551

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000руб.

Уставный капитал Общества разделен на 100 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2017 г. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(3147388)	(3153617)	(3814975)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	661353	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(3814975)	(3814975)	(3818009)
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	6234	661358	3035

4.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отраженная по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества не числится.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2017 г.	5860316	6204688
	5580	за 2016 г.	5645974	5860316
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017 г.	5824888	6168890
	5581	за 2016 г.	5611407	5824888
в том числе:				
Авансы полученные	5562	за 2017 г.	19	38
	5582	за 2016 г.	318	19
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2017 г.	2747	5850
	5583	за 2016 г.	2660	2747
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2017 г.	7262	6116
	5583	за 2016 г.	5960	7262
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2017 г.	12019	12387
	5584	за 2016 г.	11302	12019
Прочая	5565	за 2017 г.	13380	11408
	5586	за 2016 г.	14327	13380
в том числе:				
из общей суммы краткосрочной задолженности				
задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2017 г.	-	-
	5587	за 2016 г.	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	5568	за 2017 г.	5597922	6143698
	5588	за 2016 г.	5170918	5597922

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.17		На 31.12.16		На 31.12.15	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	76571	-	81639	-	74287	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	3098	-	-	-	-
Расчеты по налогу на имущество	-	18	-	44	-	72
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	2	2731	2	2701	-	2586
Расчеты по транспортному налогу	-	3	-	3	-	3
Расчеты по водному налогу	-	-	-	-	-	-
Расчеты по сбору за окружающую среду	-	-	-	-	-	-
Итого:	76573	5850	81641	2748	74287	2661

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	-	1499	1499
Земля	52831	-	-	-
крупнейшие	528311	-	-	-
Здания	52832	-	-	-
крупнейшие	528321	-	-	-
Сооружения	52833	-	-	-
крупнейшие	528331	-	-	-
Машины и оборудование	52834	-	-	-
крупнейшие	528341	-	-	-
Транспортные средства	52835	-	1499	1499
крупнейшие	528351	-	-	-
Прочие	5283	-	-	-

Движение арендованных основных средств в 2017 г.

Наименование	Дебет 001	Кредит 001
01732270	90 129.95	90 129.95
01732312	90 129.96	90 129.96
01732379	84 251.80	84 251.80
01732445	345 849.87	345 849.87
01732494	103 203.41	103 203.41
01732502	88 565.65	88 565.65
01732510	115 187.66	115 187.66
01732536	100 743.33	100 743.33
01732551	2 307 939.77	2 307 939.77
01732577	1 894 004.30	1 894 004.30
01732585	2 307 939.77	2 307 939.77
01732593	2 920 435.27	2 920 435.27
01732601	2 306 373.30	2 306 373.30
02820900	2 600 028.54	2 600 028.54
02820967	2 597 056.48	2 597 056.48
02823250	1 031 975.82	1 031 975.82
02828812	1 013 710.78	1 013 710.78
02834059	69 101.81	69 101.81
02834067	291 980.77	291 980.77
02834091	55 629.13	55 629.13
02834125	55 629.13	55 629.13
02834216	32 766.70	32 766.70
02834240	656 758.69	656 758.69
02834281	430 565.61	430 565.61
02834307	55 629.13	55 629.13
02834331	443 209.13	443 209.13
02834422	435 297.25	435 297.25
02834463	67 691.57	67 691.57
02834521	1 117 886.41	1 117 886.41
02834539	1 110 428.81	1 110 428.81
02834547	1 121 221.33	1 121 221.33
02834554	1 110 953.21	1 110 953.21
02834562	887 162.91	887 162.91
02834570	986 369.90	986 369.90
02834588	124 012.28	124 012.28
02834596	990 292.06	990 292.06

38

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

02834604	878 133.65	878 133.65
02834612	992 853.51	992 853.51
02834620	937 225.70	937 225.70
02834638	891 110.67	891 110.67
02834646	986 369.89	986 369.89
02834653	883 127.15	883 127.15
02834711	1 144 908.29	1 144 908.29
02834729	1 144 908.29	1 144 908.29
02834737	1 144 908.29	1 144 908.29
02834745	1 144 908.29	1 144 908.29
02920247	2 047 025.47	2 047 025.47
02922201	966 234.70	966 234.70
02922250	2 398 640.46	2 398 640.46
02928232	1 013 710.78	1 013 710.78
05131511	66 085.91	66 085.91
05131594	1 469 690.78	1 469 690.78
05131602	1 277 057.52	1 277 057.52
05131610	873 247.34	873 247.34
05131628	1 277 057.52	1 277 057.52
05131636	566 266.48	566 266.48
05131651	565 599.10	565 599.10
05131677	585 835.34	585 835.34
05131685	740 093.86	740 093.86
05131693	585 835.31	585 835.31
05131701	1 152 396.82	1 152 396.82
05131719	585 835.31	585 835.31
05131727	771 828.94	771 828.94
05131747	1 960 926.29	1 960 926.29
05321096	426 162.44	426 162.44
05832712	788 767.47	788 767.47
05832738	893 669.90	893 669.90
05832753	22 286.18	22 286.18
05832787	788 767.03	788 767.03
05832803	28 414.87	28 414.87
05832811	788 767.06	788 767.06
05832829	25 979.31	25 979.31
05832837	788 767.01	788 767.01
05832845	25 979.31	25 979.31
05832860	991 912.87	991 912.87
05832878	28 414.87	28 414.87
05832894	788 767.47	788 767.47
05832910	788 767.03	788 767.03
05832928	792 702.08	792 702.08
05832944	251 032.84	251 032.84
05832969	28 414.87	28 414.87
05832993	15 677.17	15 677.17
05833017	792 702.55	792 702.55
05833025	61 996.09	61 996.09
05833058	788 766.72	788 766.72
05833074	788 767.47	788 767.47
05833082	892 038.87	892 038.87
05833090	38 073.95	38 073.95
05833116	788 766.92	788 766.92
05833132	130 099.24	130 099.24
05833140	68 636.60	68 636.60
05833173	792 701.99	792 701.99

59

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

05833199	792 702.03	792 702.03
05833215	137 892.33	137 892.33
05833256	792 702.00	792 702.00
05833264	68 624.61	68 624.61
05838610	1 470 762.44	1 470 762.44
05938006	4 373 964.63	4 373 964.63
05938600	25 979.31	25 979.31
08032120	478 473.43	478 473.43
08032138	475 615.89	475 615.89
08032153	660 136.30	660 136.30
08032161	503 550.74	503 550.74
08032179	481 431.24	481 431.24
08032187	780 667.18	780 667.18
08032195	475 615.89	475 615.89
08032211	427 702.77	427 702.77

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Перечень объектов недвижимости, арендуемых Обществом:

Наименование объекта	Площадь	Стоимость	Арендодатель	Срок аренды
Нежилое помещение	1095,2 м2	-	ООО «Квартал»	3 года
Нежилое помещение	5,9 м2	-	Администрация МО «Северодвинск»	1 год
Нежилое помещение	126,95 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Нежилое помещение	111,1 м2	-	Северный филиал АО «ФПК»	11 месяцев
Нежилое помещение	66,9 м2	-	ОАО «РЖД»	
Жилое помещение	31 м2	-	Барина М.А.	24 месяца
Жилое помещение	44,2 м2	-	Волкова А.Ю.	8 месяцев
Жилое помещение	30,9 м2	-	Глазырин А.А.	5 месяцев
Жилое помещение	40,6 м2	-	Мустафин А.С.	неопределенный
Жилое помещение	44,9 м2	-	Новожилова Л.Л.	10 месяцев

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	842306	860229
В том числе:		
Оказание услуг		-
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	787099	802614
Прочие	55207	57615

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	2 168 419	2 135 798
Оказание услуг		-
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2 147 879	2 115 300
Прочие	20 540	20 498

40

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:**

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Себестоимость всего:	5600	2 168 419	2 135 798
в том числе			
материальные затраты	5610	3 017	1 151
затраты на оплату труда	5620	203 036	187 332
отчисления на социальные нужды	5630	62 202	57 508
амортизация	5640	13 144	11 720
прочие затраты	5680	1 887 020	1 878 087
Коммерческие расходы, в том числе:	5690	-	-
транспортные расходы	56901	-	-
таможенные расходы	56902	-	-
Управленческие расходы, в том числе:	5695	95 848	100 052
заработная плата	56951	41 783	42 505
страховые взносы	56952	12 127	12 630
добровольное мед страхование	56953	9 596	11 825
аренда нежилых помещений	56954	9 857	10 000
услуги управления	56955	22 485	23 092

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2017 и 2016 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3
Прочие доходы	1 481 370	2 231 868
в том числе:		
Субсидии, связанные с государственным регулированием цен и тарифов по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении	1 003 027	1 198 700
Признанная задолженность по возмещению недополученных доходов от регулируемой деятельности	314 074	1 004 383
Штрафы и неустойки по хозяйственным договорам	1 042	683
Иные прочие доходы	1 722	1 623
Возмещение убытков от регулируемой деятельности по решению суда	161 505	-
Услуги по субаренде	-	1 046
Доходы прошлых лет	-	3
Восстановлен резерв сомнительной задолженности	51	25 430
Прочие расходы	49 289	29 319
в том числе:		
Услуги банков	394	510
Госпошлина	1 417	2 877
Судебно-экономическая экспертиза	2 621	4 048
Штрафы, пени прочие	202	650
Выплаты членам Совета Директоров, секретарю Совета Директоров	136	345
Выплаты по коллективному договору	2 669	2 415
Налоги с выплат по КД	818	658
Расходы прошлых лет	339	-
Резерв сомнительной задолженности	61	275
Юридическое сопровождение деятельности	9 006	9 024
Банковская гарантия	1 248	1 410
Списание безнадежной дебиторской задолженности	25 143	-
Выплаты в Дорпрофсоюз	2 145	2 387
Иные прочие расходы	3 090	4 720

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 388	165 779
Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	3 317	1 759
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	(2 905)	(166 923)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	299	(615)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	3 098	-

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 Отчета о прибылях и убытках), которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию (стр. 2910 Отчета о прибылях и убытках)).

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2017 год	За 2016 год
100	100

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2017 год	2016 год
1	2	3
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	6 234	661 359
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль отчетного периода	6 234	661 359
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	100	100
Базовая прибыль на одну акцию	62	6 614

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного Общества.

Наименование показателя	2017 год	2016 год
1	2	3
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	100	100
Максимальное средневзвешенное кол-во акций после конвертации	100	100
Разводненная прибыль на одну акцию	62	6 614

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2016-2017 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2017 г.	за 2016 г.	
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)			
ОАО «РЖД»	В	В	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2016-2017 гг.:

Группа	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2017 г.	за 2016 г.
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
ОАО «РЖД»	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	1 739 651	1 704 566
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	173 369	168 758
	аренда имущества		
	передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы		

Займов, полученных Обществом от связанных сторон в 2016 и 2017 гг., не было.

Займов, предоставленных Обществом связанным сторонам в 2016 и 2017 гг., не было.

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору.

В 2016-2017 гг. Общество не выплачивало членам Совета Директоров вознаграждения

Дополнительно Общество понесло расходы (выплаты секретарю Совета Директоров) по инициативе членов Совета Директоров на сумму 48 тыс. руб.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Детализация выплат приведена в таблице:

Статьи расходов	2017 г. (тыс. руб.)	2016 г. (тыс. руб.)
Вознаграждения членам Совета Директоров	0	0
Прочие расходы Общества по инициативе Совета Директоров, в т.ч.		
Выплаты Секретарю Совета Директоров	48	345

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии при Совете Директоров за 2016 г выплачено в сумме 56 тыс. руб., в 2017 г. – 88 тыс. руб.

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются пригородные пассажирские перевозки, выручка от реализации которых составляет 93,3 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г., оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена ниже:

ОАО «СПНК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Написано	Использовано	Восстановлено	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период	Остаток на конец года	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Неопределенности в отношении	Величина оценочного обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оценочные обязательства	5700	за 2017 г.		10 307	36 325	36 646			9 986			
	5710	за 2016 г.		9 482	37 052	36 227			10 307			
В том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	за 2017 г.		10 307	36 325	36 646			9 986			
	5711	за 2016 г.		9 482	37 052	36 227			10 307			

6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Расходов, возникающих как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2017 г. не возникло.

6.7. Прекращаемые операции.

В 2017 г. решений по прекращению деятельности организацией не принималось

Генеральный директор

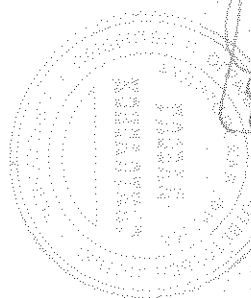
« 30 » января 2018 г.

Горюнов С.А.

Протруєровано, пронумеровано
и середньо печаттю 45(Сорок п'ять) листів

Президент ООО «АФ «Глобал-Консалтинг»

08 февраля 2018 года



ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Генеральному Директору АО «Северная
пригородная пассажирская компания»
по результатам аудиторской проверки
финансово-хозяйственной деятельности
за 2017 год**

АО «СПШК»

Ярославль

08 февраля 2018 года

1.	ВВЕДЕНИЕ	2
1.1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	5
1.2.	АУДИТОРСКИЙ РИСК, СУЩЕСТВЕННОСТЬ И ВЫБОРКА	8
1.3.	МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	7
2.	АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	9
3.	АНАЛИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И СОСТОЯНИЯ ДОГОВОРНОЙ БАЗЫ	11
4.	ПЕРЕЧЕНЬ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ИСПРАВЛЕНИЮ	12
4.1.	ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	12
4.2.	ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	13
4.2.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
4.2.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР	14
4.2.3.	ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
4.2.4.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
4.2.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
4.3.	ПО УЧЕТУ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ	15
4.3.1.	СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ.	17
4.3.2.	ЗАТРАТЫ.	19
4.3.3.	ТОВАРЫ	20
4.3.4.	ТОВАРЫ ОТПРУЖЕННЫЕ	21
4.3.5.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	21
4.3.6.	Внеэкономические расходы	21
4.4.	ПО УЧЕТУ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	23
4.5.	ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	24
4.5.1.	РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	24
4.5.2.	РАСЧЕТЫ ПО АВАНСАМ ПОЛУЧЕННЫМ	24
4.5.3.	РАСЧЕТЫ ПО ВЕКСЕЛЯМ ПОЛУЧЕННЫМ	25

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная природная ископаемая компания» за 2017 год

4.6. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.6.1. РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.6.2. РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

4.6.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

4.6.4. РАСЧЕТЫ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.6.5. РАСЧЕТЫ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ

4.7. ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.7.1. КАССА

4.7.2. РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ

4.7.3. ВАЛЮТНЫЙ СЧЕТ

4.7.4. ПРОЧЕЕ ДЕНЕЖНОЕ СРЕДСТВО

4.7.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.8. ПО УЧЕТУ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

4.8.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

4.8.2. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

4.8.3. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

4.8.4. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) ПРОШЛЫХ ЛЕТ

4.8.5. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ГОДА

4.9. ПО УЧЕТУ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

4.10. ПО УЧЕТУ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

4.10.1. КРЕДИТЫ

4.10.2. ЗАЙМЫ

4.11. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

4.11.1. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

4.11.2. РАСЧЕТЫ ПО АВАНСАМ ВЫДАННЫМ

4.11.3. РАСЧЕТЫ ПО ВЕКСЕЛЯМ ВЫДАННЫМ

4.12. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

4.12.1. РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

4.12.2. РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

4.13. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

4.13.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.13.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

4.13.3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.

4.13.4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

4.13.5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

4.13.6. Прочие налоги.

4.14. ПО УЧЕТУ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

ГЛОБАЛ-

КОНСАЛТИНГ

аудиторская фирма

- 4.14.1. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ
- 4.14.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- 4.14.3. ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- 4.15. ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- 4.16. ПО УЧЕТУ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4
41
41
42
42
42

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

43

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**
аудиторская фирма

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

В соответствии с договором от 29.12.2017 года № СППК-268-2017 между ООО АФ «Глобал-Консалтинг» (далее по тексту именуемого Аудитор) и АО «Северная пригородная пассажирская компания» (далее по тексту – Общество) проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Реквизиты аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Глобал-Консалтинг»

Место нахождения: 150000 г. Ярославль, Которосльная набережная, 26, тел. (0852) 745 171, факс (0852) 745 186, e-mail: globcons@mail.ru

Свидетельство о государственной регистрации: № 11473 ООО «Аудиторская фирма» Глобал-Консалтинг» выдано Ярославской регистрационно-лицензионной палатой 18 марта 1998 года. Внесена запись в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1027600624820.

Членство в СРО аудиторов: является членом СРО «Аудиторская «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов Минфина РФ, ОРНЗ 11006000831.

Расчетный счет: № 40702810577030013191 в Северном банке ПАО Сбербанк г. Ярославль, к/с 30101810500000000670, БИК 047888670

ИНН: 7603016268, КПП 760401001

В аудите принимали участие:

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

№ п/п	Ф. И. О. специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора	Обязанности в ходе проведения данного аудита
1	Голубкова О.В.	№ 024500 без ограничения срока действия	Планирование аудита, проверка договорной базы предприятия, запасов и затрат, денежных средств, финансовых вложений, расчетов с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами и кредиторами, по налогу на добавленную стоимость, учета капитала и резервов, расчетов с покупателями и заказчиками, формирование письменной информации для руководства. Проверка учета необоротных активов, проверка расчетов с персоналом по заработной плате, по налогу на доходы физических лиц, по страховым взносам во внебюджетные фонды, расчетов с подотчетными лицами, по налогу на имущество, по транспортному налогу, составления бухгалтерской отчетности, формирование письменной информации для руководства

Реквизиты проверяемого экономического субъекта

АО «Северная пригородная пассажирская компания»

Место нахождения: 150003, г. Ярославль, ул. Республиканская д. 3, стр. 2, корп. 7А
тел. (0852) 40-33-06

Свидетельство о государственной регистрации:

Государственная регистрация Общества произведена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 23.11.2010 г. за номером 1107604019181 (свидетельство серия 76 № 002884909).

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор — Горюнов Сергей Александрович

Главный бухгалтер — Ракитина Елена Александровна

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности АО «СППК» является — деятельность магистрального железнодорожного транспорта (пригородные перевозки).

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

1. Лицензия серия ИП № 7607322 от 23.12.2015 г. на осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом, выданная Министерством транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта.

1.2. АУДИТОРСКИЙ РИСК, СУЩЕСТВЕННОСТЬ И ВЫБОРКА

Рассмотрев структуру финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, схемы реализации, расчетов, системы внутреннего контроля, можно оценить аудиторский риск как средний.

С учетом указанного выше риска выборка определена в размере 50% первичной документации с проверкой всех существенных хозяйственных операций.

Существенность определена в размере 32588,9 тыс. руб., что составляет 1 % от валюты баланса.

Расчет уровней существенности базовых показателей бухгалтерской отчетности

Наименование базового Показателя	Значение базового Показателя бухгалтерской отчетности проверяемого Экономического	Предельный уровень существенности (в %)	Предельный уровень существенности (тыс.руб.)
----------------------------------	---	---	--

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

	субъекта (тыс.руб.)		
Выручка от продаж	842306	5	42115,3
Сумма активов	3068251	5	153412,6
Собственный капитал	105	5	5,25

1.3 МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, стандартами аудиторской деятельности Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество», внутренними стандартами аудиторской организации ООО «АФ «Глобал-Консалтинг».

Целью аудиторской проверки является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка проводилась на основе выборочного метода обследования данных бухгалтерского учета и отчетности. Руководство Предприятия несет ответственность за полноту, своевременность и точность предоставленной информации, а проведенная работа не ставит перед собой цели выявить все те нарушения, которые могут иметь место и для выявления которых необходимо провести специальное исследование.

В ходе проверки в соответствии с российскими стандартами аудиторской деятельности, а также Планом аудиторской проверки рассмотрены следующие участки бухгалтерского учета и объекты системы внутреннего контроля:

1. Учредительные и регистрационные документы;
2. Договорная база Предприятия;
3. Учетная политика и другие внутренние нормативные документы;
4. Внеоборотные активы;
5. Запасы и затраты;
6. НДС по приобретенным ценностям;
7. Расчеты с покупателями и заказчиками;
8. Разные дебиторы и кредиторы;

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

9. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
10. Капитал и резервы;
11. Целевые финансирование и поступления;
12. Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
13. Расчеты с персоналом, социальное страхование и обеспечение;
14. Расчеты с бюджетом;
15. Прочие краткосрочные и долгосрочные пассивы;
16. Бухгалтерская отчетность;
17. События после отчетной даты
18. Система внутреннего контроля.

Предъявлены и подверглись проверке первичные банковские документы, кассовая книга, авансовые отчеты, счета, накладные и акты от поставщиков, счета и акты покупателям, книги покупок и книги продаж, расчетно-платежные ведомости, хозяйственные договора, учетные регистры по счетам бухгалтерского учета, а также отчетность перед налоговой инспекцией.

В процессе проведения аудиторской проверки нами были выявлены недостатки существующей системы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, системы внутреннего контроля, даны рекомендации по их исправлению. Полный перечень замечаний и рекомендаций приведен в Разделах 2, 3 и 4 настоящей Письменной Информации. В указанных Разделах содержатся также список исправительных проводок, конкретные рекомендации для внесения исправлений в бухгалтерскую и налоговую отчетность, конкретные рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля на Предприятии.

2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Система внутреннего контроля представляет собой совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Предприятия в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

Согласно раздел 1.7 «Учетной политики для целей бухгалтерского учета», внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности общества осуществляется в

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

соответствии с Положением о системе внутреннего контроля в холдинге ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 23.01.2015 г. № 131Р.

2.2. При проведении оценки состояния внутреннего контроля Аудитором анализировались следующие направления:

- организационная структура Предприятия;
- система документооборота;
- порядок подготовки отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов;
- организационная структура бухгалтерии и порядок распределения обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета;
- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета.

2.3. По результатам проведенного анализа Аудитор отмечает наличие следующих позитивных моментов в организации и функционировании системы внутреннего контроля Предприятия:

- приняты основные принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии, утвержденные в Положении об учетной политике на 2017 год, Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказами руководителя предприятия № 1187 от 29.12.2012, № 213 от 06.05.2015 г., № 886 от 30.12.2016 г.;
- организованы необходимые условия, обеспечивающие сохранность денежных средств, имущества, учетных регистров, документов;
- бухгалтерский учет ведется с применением программы 1 «С-Предприятие».

Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организацией проведена инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

В ходе проведения аудиторской проверки выборочно проверены порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов по следующим активам и обязательствам:

- инвентаризация основных средств (приказ от 15.12.2017 г. № 823),
- инвентаризация денежных средств в билетных кассах (приказ от 27.12.2017 г. № 853),

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**

аудиторская фирма

- инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (приказ от 28.12.2017 г. № 904),
- инвентаризация ТМЦ – приказ от 15.12.2017 г. № 822,
- инвентаризация обязательств – приказ от 22.12.2017 г. № 878.

В результате проведения инвентаризации основных средств, ТМЦ, денежных средств, обязательств излишков и недостач не установлено. Существенных нарушений в порядке проведения инвентаризации и оформлении ее результатов в ходе проведения аудита не установлено.

3. АНАЛИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И СОСТОЯНИЯ ДОГОВОРНОЙ БАЗЫ

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 23.11.2010 г. за номером 1107604019181 (свидетельство серия 76 № 002884909).

Устав зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 23.11.2010 г. Уставный капитал АО «СППК» составляет 100000 рублей.

Устав не содержит положений, противоречащих законодательству Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2017 г. уставной капитал внесен полностью.

По результатам проведенного анализа учредительных документов рекомендуем обратить внимание на следующее:

Согласно данных реестра юридический адрес АО «СППК» г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, д. 1, фактически Общество находится по адресу: г. Ярославль, ул. Республиканская д. 3, стр. 2, корп. 7А.

В связи с тем, что фактическое местонахождение АО «СППК» расположено на территории Ленинского района г. Ярославля, а юридический адрес - на территории Кировского района г. Ярославля, у Общества имеется риск по признанию налоговым органом о необходимости в сообщении сведений в налоговый орган об организации обособленного подразделения где созданы рабочие места (статья 83 НК РФ), что может привести к применению ответственности по п.1 ст. 126 НК РФ (штраф в размере 200 руб.).

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

4. ПЕРЕЧЕНЬ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ИСПРАВЛЕНИЮ

4.1. ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1.	Фактическое оформление у Клиента	АО «СППК» действует Учетная политика для целей бухгалтерского учета в редакции, утвержденной приказами генерального директора от 28.12.12 г. № 1187, от 06.05.2015 г. № 213, от 31.12.2015 г. № 714, от 30.12.2016 № 886. Учетная политика для целей налогообложения на 2017 год действует в редакции 2016 года, утвержденная руководителем АО «СППК» 31.12.2015 г.
2.	Источник информации	Положения об учетной политике Общества на 2017 год в целях бухгалтерского и налогового учета.
3.	Замечания Аудитора	В результате проведения проверки положений Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета нарушений не установлено
4.	Нормативная база	Положения об учетной политике Общества на 2017 год в целях бухгалтерского и налогового учета.
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2. ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.2.1. Основные средства

1.	Фактическое оформление у Клиента	В проверяемом периоде Общество ввело в эксплуатацию основные средства на сумму 7961712,84 руб., Выбыло основных средств на сумму 409197,12 руб..
2.	Источник информации	1. Акты приема-передачи основных средств (форма ОС-1) 2. регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 08, 02. 3. Учетная политика организации в целях бухгалтерского и налогового учета на 2017 год.
3.	Замечания Аудитора	В результате проведенной проверки правильности учета основных средств в целях бухгалтерского учета и налогообложения существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	НК РФ, ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2.2. Нематериальные активы и НИОКР

1.	Фактическое оформление у Клиента	В проверяемом периоде Общество создало нематериальный актив (интернет-сайт) стоимостью 305000 руб.
2.	Источник информации	Акт-приема передачи, регистры бухгалтерского учета по счетам 04, 05, Учетная политика организации в целях бухгалтерского и налогового учета на 2017 год.
3.	Замечания Аудитора	В результате проведенной проверки правильности учета нематериальных активов в целях бухгалтерского учета и налогообложения нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

ГЛОБАЛ-

КОНСАЛТИНГ

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом
----	--

4.2.3. Вложения во внеоборотные активы

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные ж/о по счету 08
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.2.4. Долгосрочные финансовые вложения

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.2.5. Прочие внеоборотные активы

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3. ПО УЧЕТУ ЗАПАСОВ И ЗАТРАТ

4.3.1. Сырье, материалы.

Проверка списания ГСМ

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные бухгалтерского счета 10.03 «Топливо»
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

Проверка учета материалов

1.	Фактическое оформление у Клиента	В результате проверки учета материальных ценностей нарушений не установлено, несмотря на это, предлагаем обратить внимание на следующее: Согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.05 «Запасные части», 10.06 «Прочие материалы» учитываются материальные ценности, находящиеся без движения на протяжении более одного года, при этом какие-либо действия по установлению причин их неиспользования и необходимости их дальнейшего хранения не представлены.
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы», первичные бухгалтерские документы к счету 10 «Материалы».
3.	Замечания Аудитора	Пунктом 124 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов определено, что одним из случаев списания материалов со счетов учета запасов может быть моральное устаревание или истечение сроков хранения. Согласно п. п. 125, 126 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов при списании материалов назначается комиссия из материально ответственных лиц, которая устанавливает причины непригодности к использованию материалов, составляет акт с указанием причины списания. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В соответствии с п. 20 Методических указаний по учету материально-производственных запасов материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

ГЛОБАЛ-

КОНСАЛТИНГ

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

	Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Таким образом, Общество обязано перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проверить рыночную стоимость материально-производственных запасов и сформировать в случае необходимости оценочный резерв по указанным активам, при этом порядок формирования резерва и периодичность проверки активов на предмет его корректировки необходимо утвердить в учетной политике;
4.	Нормативная база Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01", Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010).
5.	Рекомендации аудитора Рекомендуем установить причины неиспользования запасов и прочих материалов, определить необходимость их дальнейшего хранения, оценить их рыночную стоимость и в случае необходимости в порядке установленном учетной политикой произвести начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом

4.3.2. Затраты.

1.	Фактическое оформление у Клиента Себестоимость пассажирских перевозок в природном сообщении за 2017 год - составила 2 147 879 тыс.руб., себестоимость прочих видов деятельности – 20 540 тыс. руб., управленческие расходы составили – 95 848 тыс. руб.
2.	Источник информации Оборотно- сальдовые ведомости по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», регистры налогового учета, первичные учетные документы.
3.	Замечания Аудитора В ходе проверки в течение проверяемого периода существенных нарушений учета производственных, общепроизводственных и общехозяйственных расходов не установлено.

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

4.	Нормативная база	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", План счетов бухгалтерского учета, НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Проверка незавершенного производства

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Проверка расходов на продажу

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.3.3 Товары

5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Нет объекта учета

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.4 Товары отгруженные

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.3.5 Расходы будущих периодов

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода обществом учтено в составе расходов будущих периодов активов на общую сумму 2 292 771,68 руб..
2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы Данные ОСВ по счету 97 «Расходы будущих периодов»
3.	Замечания Аудитора	В ходе аудиторской проверки порядка учета расходов будущих периодов (РБП) существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	ПБУ 2/2008, 14/2007
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.3.6 Внереализационные расходы

1.	Фактическое оформление у Клиента	За проверяемый период прочие расходы составили 49 289,0 тыс. руб. В составе прочих расходов за 2017 год отражена безнадежная дебиторская задолженность в сумме 25143,0 тыс. руб. по контрагенту Министерству труда и социальной защиты РФ. Первичные документы, подтверждающие возникновение задолженности, а именно: дополнительные акты на оказанные услуги, не подписаны контрагентом.
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы», первичные учетные документы.
3.	Замечания Аудитора	Отражение Обществом в составе прочих расходов безнадежной для взыскания дебиторской задолженности, возникшей на основании неподписанных дополнительных Актов, выставленных Министерству труда и социальной защиты РФ, не отвечает требованиям Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете в РФ», ПБУ 10/99, НК РФ и приводит к отражению в бухгалтерском и налоговом учете завышенной суммы прочих расходов.

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

	Включение в состав расходов, уменьшающих доходы, при исчислении налога на прибыль суммы безнадлежащей к взысканию задолженности, которая не основана на первичных документах, является риском. Налоговый орган может исключить данную сумму из состава прочих расходов в соответствии со статьей 252 НК РФ, как документально не подтвержденную, что приведет к доначислению налога на прибыль и применению штрафных санкций в соответствии со ст. 122 НК РФ.
4.	Нормативная база Закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете в РФ», ПБУ 10/99, Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", НК РФ
5.	Рекомендации аудитора Рекомендуем проанализировать обоснованность наличия задолженности Министерства труда и социальной защиты перед АО «СППК».
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом

4.4 ПО УЧЕТУ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

1.	Фактическое оформление у Клиента Учет НДС по приобретенным ценностям ведется обществом на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям», с использованием субсчетов 19.01 «НДС по приобретенным основным средствам», 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», 19.04 «НДС по приобретенным услугам»
2.	Источник информации Оборотно-сальдовые ведомости по счету 19, субсчетам 19.01, 19.03, 19.04, счета-фактуры
3.	Замечания Аудитора При проверке порядка учета НДС по приобретенным материальным ценностям существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база План счетов бухгалтерского учета, глава 21 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Проверка правильности составления книг покупок и продаж

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода Обществом осуществлялись операции облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке 0%, облагаемые по ставке 18%. В соответствии с требованиями законодательства для осуществления расчетов по НДС обществом ведутся книга продаж и книга покупок.
2.	Источник информации	Данные книги продаж Данные книги покупок Данные первичных бухгалтерских документов. Данные ж/о по счету 68-НДС
3.	Замечания Аудитора	При проверке порядка ведения предприятия книг покупок и продаж существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	Глава 21 НК РФ, Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС» от 26.12.2011 г. № 1137.
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

4.5.1 Расчеты с покупателями и заказчиками

1.	Фактическое оформление	Согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
----	------------------------	---

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

у Клиента	по состоянию на 31.12.2017 года по контрагенту Министерство труда и социальной защиты РФ имеется задолженность за оказанные услуги в сумме 109 701 180,32 руб.. Данная задолженность сложилась из сумм, по актам, составленным в соответствии с п. 3 Госконтракта № 17-к-12-61/СППК-075-2017 и сумм определенных по дополнительным актам, рассчитанным как разница между стоимостью фактически оказанных услуг исходя из количества перевозок и установленных тарифов и стоимостью определенной Госконтрактом. Дополнительные акты Министерством труда и социальной защиты РФ не подписаны. На сумму задолженности по дополнительным актам за 2017 год резерв по сомнительным долгам не начислялся.
2. Источник информации	Данные ж/о по счету 62 Данные первичных бухгалтерских документов к счету 62
3. Замечания Аудитора	Отражение Обществом выручки от реализации по неподписанным дополнительным Актам, выставленным Министерству труда и социальной защиты РФ, составленным без учета положений договора, заключенного с контрагентом, не отвечает требованиям ПБУ 9/99 и приводит к отражению в бухгалтерском учете завышенной суммы выручки от оказания услуг и неподтвержденной документально дебиторской задолженности.
4. Нормативная база	ГК РФ Глава 21 НК РФ Глава 25 НК РФ
5. Рекомендации аудитора	Рекомендуем рассмотреть вышеизложенные замечания и принять решение по отражению в бухгалтерском учете документально неподтвержденных выручки от реализации услуг и дебиторской задолженности.
6. Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5.2 Расчеты по авансам полученным

1. Фактическое оформление у Клиента	
-------------------------------------	--

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76, первичные учетные документы
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5.3 Расчеты по векселям полученным

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.5.4 Расчеты по резерву по сомнительным долгам

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение 2017 года начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 60966,84 руб.
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»
3.	Замечания Аудитора	В течение проверяемого периода существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", НК РФ.
5.	Рекомендации аудитора	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом
----	--

4.6.1 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

1.	Фактическое оформление у Клиента	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76, данные первичных учетных документов
2.	Источник информации	Нарушений не установлено
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.2 Расчеты с учредителями

1.	Фактическое оформление у Клиента	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75
2.	Источник информации	Нарушений не установлено
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.6.3 Расчеты с подотчетными лицами

1.	Фактическое оформление у Клиента	Согласно авансового отчета № 916 от 31.05.2017 года произведена компенсация расходов Урандину В.Н. в сумме 4600 руб.. В состав расходов подотчетного лица приняты расходы по оплате ИП Подимова Ю.Е. за услуги по стоянке автомобиля «Хундай» за март, апрель, май месяцы 2017 года. Оплата и получение указанных расходов подтверждены квитанциями к ПКО от 31.03.17 г. в сумме 1550 руб., от 30.04.17 г. в сумме 1500 руб., от 31.05.17 г. в сумме 1550 руб., иных документов не представлено. В целях бухгалтерского учета данные расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы», в целях налогообложения включены в состав расходов, уменьшающих доходы.
2.	Источник информации	Авансовые отчеты, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»
3.	Замечания Аудитора	Статьей 4.7. Федерального закона «О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ определены обязательные реквизиты, которые должны содержать в документе, подтверждающем оплату наличными денежными средствами. Квитанции к ПКО, выданные ИП Подимова Ю.Е., не содержат всех предусмотренных законом 54-ФЗ обязательных реквизитов. В связи с чем, данный документ не может быть принят в качестве оправдательного документа, подтверждающего факт оплаты расходов. Поскольку иных документов о получении оплаченных услуг не представлено, то факт получения услуги также может быть признан не подтвержденным документально. В связи с этим, расходы за автостоянку в суме 4600 руб. контролирующими органами могут быть исключены из состава расходов, подлежащих компенсации подотчетному лицу, как не подтвержденные документально, что повлечет за собой включение выплаченной суммы подотчетному лицу в состав его совокупного дохода с начислением НДС/П, начисление Обществу страховых взносов во внебюджетные фонды и исключение данного расхода из состава расходов, уменьшающих доходы.
4.	Нормативная база	Глава 23 НК РФ, 25 НК РФ, Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ, Федерального закона «О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

		средств платежа» от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ
5.	Рекомендации аудитора	Рекомендуем принимать к учету от подотчетного лица оправдательные документы по произведенным расходам, оформленные в соответствии с требованиями законодательства.
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.4 Расчеты по совместной деятельности

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.6.5 Расчеты по претензиям

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные первичных бухгалтерских документов, оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02
3.	Замечания Аудитора	При проверке нарушений не установлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
	Сведения об	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

6.	исправлениях, проведенных Клиентом
----	---------------------------------------

4.7 ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.7.1 Касса

1.	Фактическое оформление у Клиента	Первичные кассовые документы, кассовая книга
2.	Источник информации	В результате проверки кассовой дисциплины существенных нарушений не установлено.
3.	Замечания Аудитора	Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.10.2011 г. № 373-П, Указаниями ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридических лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 года № 3210-У, Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.7.2 Расчетный счет

1.	Фактическое оформление у Клиента	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 51, 55, первичные учетные документы
2.	Источник информации	По результатам проверки нарушений не выявлено
3.	Замечания Аудитора	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.7.3 Валютный счет

4.	Нормативная база
5.	Рекомендации аудитора
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом

Нет объекта учета

1.	Фактическое оформление у Клиента
2.	Источник информации
3.	Замечания Аудитора
4.	Нормативная база
5.	Рекомендации аудитора
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом

4.7.4 Прочие денежные средства

На счете 50.03 «денежные документы» обществом производился учет по путевкам в ДООЦ «Сахарезж»

1.	Фактическое оформление у Клиента
2.	Источник информации
3.	Замечания Аудитора
4.	Нормативная база
5.	Рекомендации аудитора
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.03, первичные учетные документы

По результатам проверки существенных нарушений не выявлено

4.7.5 Краткосрочные финансовые вложения

Нет объекта

1.	Фактическое оформление у Клиента
----	----------------------------------

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8 ПО УЧЕТУ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

4.8.1 Уставный капитал

1.	Фактическое оформление у Клиента	Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. Уставный капитал участниками общества внесен в полном объеме
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8.2 Добавочный капитал

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях,	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная природная пассажирская компания» за 2017 год

	проведенных Клиентом	
--	----------------------	--

4.8.3 Резервный капитал

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода Обществом начислен резервный капитал в соответствии с учредительными документами в сумме 5000 руб..
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 82, первичные учетные документы
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.8.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 91, 84
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведен. Клиентом	

4.8.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года

1.	Фактическое оформление	
----	------------------------	--

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

	у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 91, 84
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.9 ПО УЧЕТУ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.10 ПО УЧЕТУ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

4.10.1 Кредиты

1.	Фактическое оформление у клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

3.	Замечания аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, выполненных клиентом	

4.10.2 Займы

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73, первичные учетные документы
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.11. ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

4.11.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 76, первичные учетные документы
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.11.2 Расчеты по авансам выданным

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02, первичные учетные документы
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.11.3 Расчеты по векселям выданным

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта учета
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом
----	--

4.12 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

4.12.1 Расчеты с персоналом по заработной плате

1.	Фактическое оформление у Клиента	Заработная плата в течение проверяемого периода начисляется в соответствии с Положением об оплате труда, действовавшим в Обществе в 2017 году.
2.	Источник информации	Лицевые карточки работников предприятия по начислению доходов, оборотно-сальдовая ведомость по счету 70.
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Положение об оплате труда, действующее на предприятии в 2017 году.
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.12.2 Расчеты с персоналом по прочим операциям

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73
3.	Замечания Аудитора	По результатам проверки существенных нарушений не выявлено
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях,	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

	проведенных Клиентом
--	----------------------

4.13 ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

4.13.1 Налог на прибыль

1.	Фактическое оформление у Клиента	При проверке расчета налога на прибыль за 2017 год установлено, что данные декларации по налогу на прибыль соответствуют данным налогового учета общества. Обязательство по уплате налога на прибыль за 2017 год составляет 3098,0 тыс. руб.
2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы, данные налогового учета общества
3.	Замечания Аудитора	Доходы и расходы, принимаемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), учтены Обществом в полном объеме в соответствии с НК РФ.
4.	Нормативная база	Глава 25 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	Рекомендуем проанализировать п.4.3.6, п. 4.5.1 настоящего Отчета с целью уменьшения возможных рисков по возможному доначислению налоговым органом налога на прибыль в связи с включением в состав расходов, уменьшающих доходы при исчислении налога на прибыль, суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности по Министерству труда и социальной защиты РФ.
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.2 Налог на добавленную стоимость

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная природная пассажирская компания» за 2017 год

1.	Фактическое оформление у Клиента	В течение проверяемого периода Обществом осуществлялись операции облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке 0% и по ставке 18 %.
2.	Источник информации	Налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2016 года ЖО по счетам 19 ЖО по счетам 62 ЖО по счету 68НДС
3.	Замечания Аудитора	При проверке деклараций по НДС за 2017 год, установлено, что расчет налога произведен в соответствии с показателями регистров по учету налога (книг покупок и книг продаж). В ходе проверки существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Глава 21 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.3 Налог на имущество.

Проверка правомерности определения налоговой базы для расчета налога на имущество.

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Данные налоговых деклараций по налогу на имущество, оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.08
3.	Замечания Аудитора	Нарушений не установлено.

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.	Нормативная база	Глава 30 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.4 Налог на доходы физических лиц

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Налоговая форма 6-НДФЛ, первичные бухгалтерские документы, расчетные ведомости заработной платы, лицевые карточки работников, оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01.
3.	Замечания Аудитора	При проверке исчисления налога на доходы физических лиц существенных нарушений не установлено.
4.	Нормативная база	Глава 23 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.5 Страховые взносы во внебюджетные фонды

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Первичные бухгалтерские документы, оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.02, расчет по страховым взносам.

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	Глава 34 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.13.6. Прочие налоги

Транспортный налог

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.07, первичные учетные документы, декларация по транспортному налогу
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	Глава 28 НК РФ
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.14 ПО УЧЕТУ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.14.1 Отложенные налоговые активы

1.	Фактическое	
----	-------------	--

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

ГЛОБАЛ-

КОНСАЛТИНГ

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

	оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	ПБУ 18/02
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.14.2 Отложенные налоговые обязательства

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	ПБУ 18/02
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.14.3 Постоянные налоговые обязательства

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.02.3
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

4.	Нормативная база	ПБУ 18/02
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.15 ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	ПБУ 4/99
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Отчет о финансовых результатах

1.	Фактическое оформление у Клиента	
2.	Источник информации	Отчет о финансовых результатах.
3.	Замечания Аудитора	Существенных нарушений не установлено
4.	Нормативная база	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 4/99
5.	Рекомендации	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

	аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

4.16 ПО УЧЕТУ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1.	Фактическое оформление у Клиента	Нет объекта
2.	Источник информации	
3.	Замечания Аудитора	
4.	Нормативная база	
5.	Рекомендации аудитора	
6.	Сведения об исправлениях, проведенных Клиентом	

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

По результатам аудиторской проверки нами сделаны следующие выводы:

- выявленные нарушения в бухгалтерском и налоговом учете не превышают установленного уровня существенности;
- система внутреннего контроля в целом соответствует масштабам и характеру деятельности Общества.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность организации АО «Северная пригородная пассажирская компания» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2017 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2017 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с п.11 ст. 35 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, указанной в статье 26 настоящего Федерального закона, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года обязано принять решение о своей ликвидации.

АО «СППК» имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2015 г. — (3 814 875 тыс. руб.), на 31.12.2016 г. — (3 153 517 тыс. руб.), на 31.12.2017 г. — (3 147 283 тыс. руб.).

Ведущий аудитор

Голубкова О.В.

Согласовано с отделом методологии и контроля качества

Бровкина С.Г.

Письменная информация по результатам аудиторской проверки АО «Северная пригородная пассажирская компания» за 2017 год

**ГЛОБАЛ-
КОНСАЛТИНГ**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА