

УТВЕРЖДЕНО

Решением годового общего
собрания акционеров
АО «СППК»

(приложение № 1 к протоколу
общего собрания акционеров
№ 27 от 05.08.2020 г.)

Председательствующий годового
общего собрания акционеров
АО «СППК»



И.В. Наталенко

**Бухгалтерская отчетность
акционерного общества
«Северная пригородная пассажирская компания»
за 2019 год**

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация	Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"	по ОКПО	68434129		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7604192971		
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки	по ОКВЭД 2	49.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей	по ОКОПФ / ОКФС	47	41	
Открытое акционерное общество / федеральной собственности		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	150000, Ярославская обл, Ярославль г, Республиканская ул, д. № 3, стр. 2				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Интерком-Аудит"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7729744770		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1137746561787		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
p2.6	Нематериальные активы	1110	155	215	275
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
p4.1	Основные средства	1150	4 918	11 182	23 965
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	1151	4 918	11 182	23 965
	прочие основные средства	1152	-	-	-
	незавершенные вложения в материальные ценности	1153	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	788 475	800 716	771 494
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	793 549	812 113	795 734
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
p4.4	Запасы	1210	16 355	12 623	17 686
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	15 829	11 694	16 768
	расходы будущих периодов	1212	526	928	918
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45	59	-
p4.5	Дебиторская задолженность	1230	1 413 633	1 440 967	2 233 744
	в том числе:				
	долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев	1231	1 031 601	1 105 977	1 317 533
	краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев	1232	382 032	334 990	916 211
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	7 484	5 163	4 641
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	56 411	58 725	152 272
	авансы выданные	12323	4 903	17 925	18 101
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	84 565	73 385	81 670
	прочая задолженность	12325	228 669	179 792	659 526
p2.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 500	15 000	-
p4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 374	55 013	21 086
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	3 430	3 749	5 676
	средства на расчетных счетах	1252	19 747	49 011	14 400
	прочие денежные средства и переводы в пути	1523	1 197	2 252	1 010
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 473 907	1 523 661	2 272 517
	БАЛАНС	1600	2 267 456	2 335 774	3 068 251

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п4.7	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	5	5
п4.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 871 069)	(3 866 774)	(3 147 388)
	Итого по разделу III	1300	(3 870 964)	(3 866 669)	(3 147 283)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	868	1 277	860
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п4.9	Прочие обязательства	1450	5 548 035	5 317 503	5 402 339
	в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность		5 548 035	5 317 503	5 402 339
	Итого по разделу IV	1400	5 548 903	5 318 780	5 403 199
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п4.9	Кредиторская задолженность	1520	576 084	870 852	802 349
	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	545 169	837 165	765 691
	персонал организации	1522	12 781	13 448	12 387
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	7 376	9 358	11 966
	авансы, полученные за перевозки	1524	17	62	38
	прочая задолженность	1525	10 741	10 819	11 408
	авансы полученные, кроме перевозок	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п6.5	Оценочные обязательства	1540	13 433	12 811	9 986
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	589 517	883 663	812 335
	БАЛАНС	1700	2 267 456	2 335 774	3 068 251

Руководитель

(подпись)

Колосков Максим
Викторович

(расшифровка подписи)

24 января 2020 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2019
Организация	Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"	по ОКПО	68434129		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7604192971		
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки	по ОКВЭД 2	49.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей / федеральной собственности	по ОКОПФ / ОКФС	47	41	
Открытое акционерное общество		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
п5.1	Выручка	2110	863 872	851 588
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2111	805 125	793 767
	прочие виды деятельности	2112	58 748	57 820
п5.2	Себестоимость продаж	2120	(2 073 488)	(2 070 512)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2121	(2 049 391)	(2 049 042)
	прочие виды деятельности	2122	(24 097)	(21 471)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 209 616)	(1 218 924)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2101	(1 244 267)	(1 255 274)
	прочие виды деятельности	2102	34 651	36 350
	Коммерческие расходы	2210	-	(182)
	Управленческие расходы	2220	(108 779)	(103 697)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 318 395)	(1 322 803)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2201	(1 342 772)	(1 348 448)
	прочие виды деятельности	2202	24 378	25 645
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 565	909
	Проценты к уплате	2330	-	-
п5.3	Прочие доходы	2340	1 368 963	1 438 626
	в том числе:			
	субсидии полученные	2341	1 184 701	1 280 474
	признанная задолженность по возмещению убытков от регулируемой деятельности	2342	113 440	123 844
п5.3	Прочие расходы	2350	(44 184)	(864 923)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 949	(748 191)
п5.4	Налог на прибыль	2410	(6 706)	28 805
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 412)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 294)	28 805
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 243	(719 386)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 243	(719 386)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	42	(7 194)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	42	(7 194)



Руководитель

(подпись)

Колосков Максим
Викторович

(расшифровка подписи)

24 января 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки
Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
Открытое акционерное общество / _____
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2019
68434129		
7604192971		
49.10		
47	41	
384		

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 2017 г.	3100	100	-	-	5	(3 147 388)	(3 147 283)
<u>За 2018 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(719 386)	(719 386)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(719 386)	(719 386)
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	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	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 2018 г.	3200	100	-	-	5	(3 866 774)	(3 866 669)
<u>За 2019 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 243	4 243
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 243	4 243
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	-	-	-	-	(8 538)	(8 538)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(8 538)	(8 538)
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
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	100	-	-	5	(3 871 069)	(3 870 964)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(3 147 283)	(719 386)	-	(3 866 669)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(3 147 283)	(719 386)	-	(3 866 669)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(3 147 388)	(719 386)	-	(3 866 774)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(3 147 388)	(719 386)	-	(3 866 774)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	(3 870 964)	(3 866 669)	(3 147 283)


 Руководитель
 (подпись)

Колосков Максим
 Викторович
 (расшифровка подписи)

24 января 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
		по ОКПО	31	12	2019
Организация	Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"	ИНН	68434129		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7604192971		
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки	по ОКЕИ	49.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ / ОКФС	47	41	
Открытое акционерное общество /	федеральной собственности		384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 562 525	2 419 315
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	657 217	650 465
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 005	15 364
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии	4114	1 184 701	1 280 474
от продажи услуг ОАО "РЖД"	4115	196 791	171 760
прочие поступления	4119	508 811	301 252
Платежи - всего	4120	(2 597 728)	(2 386 298)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(141 718)	(144 393)
в связи с оплатой труда работников	4122	(428 320)	(411 161)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(3 098)
ОАО "РЖД" за работы, услуги	4125	(1 692 937)	(1 611 283)
прочие платежи	4129	(334 753)	(216 363)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(35 203)	33 017
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	500 910	-
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	500 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	410	-
Платежи - всего	4220	(500 500)	-
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	(500 500)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	410	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 155	909
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	4 155	909
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	4 155	909
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(30 638)	33 926
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	55 012	21 086
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	24 374	55 012
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Колосков Максим
Викторович

(расшифровка подписи)

24 января 2020 г.



Акционерное Общество

«Северная пригородная пассажирская компания»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 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)	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	7
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	7
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	8
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	8
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	11
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	12
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	12
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	13
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	13
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	13
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	13
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	14
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	16
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	16
2.23. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
2.24. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	17
2.25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	18
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
3.1. ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	18
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
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	23
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	23
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.10. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	32
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	32
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	32
Прочие затраты, указанные по коду 5680 включают в себя	32
5.3. Прочие доходы и расходы	33
5.4. Налог на прибыль	34
5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	34
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	35
6.1. Связанные стороны	35
6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору, основному управленческому персоналу	36
6.3. Информация по сегментам	36
6.4. Налоговое законодательство	36
6.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	36
6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	37
6.7. Непрерывность деятельности	37

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «СППК» («Общество») за 2019 г. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, АО «СППК» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Основные сведения 1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Северная пригородная пассажирская компания» (Общество), сокращенное название ОАО «СППК», ИНН/КПП 7604192971/760401001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 5 по Ярославской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23.11.2010г., за основным государственным регистрационным номером 1107604019181.

Юридический адрес: 150000, г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, д.1

Почтовый адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Республиканская, д.3, стр. 2, корп. 7А

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.17	На 31.12.18	На 31.12.19
675 человек	670 человек	654 человек

1.2. Основные виды деятельности

(целесообразно перечислить виды деятельности согласно Уставу, по которым в отчетном периоде совершались хозяйственные операции)

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения;
- организация обслуживания пассажиров в поездах и на вокзалах;
- организация продажи проездных документов;
- организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение защиты государственной тайны.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	На осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом	Министерство транспорта Российской Федерации, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	23.12.2015	Серия ПП № 7807322

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ОАО «СППК» входят следующие обособленные подразделения:

№	Подразделение	Адрес	КПП
1	Московский вокзал	150030, ЯО, г. Ярославль, пл. Подвойского, 1	760445003
2	Станция Антропово	157290, Костромская обл., Антроповский р-н, п. Антропово, ул. Белоусова	440845001
3	Станция Архангельск	163061, Архангельская обл., г. Архангельск, пл. 60-летия Октября, д.2	290145001
4	Станция Буй	157006, Костромская обл., Буйский р-н, г. Буй, пл. Привокзальная, 1	440245001
5	Станция Вандыш	164050, АО, Июношский р-н, п. Вандыш	291245001
6	Станция Вичуга	155300, Ивановская обл., Вичугский р-н, г. Вичуга	370145001
7	Станция Волга	151750, ЯО, Некоузский р-н, д. Волга, ул. Калинина, 6	762045001

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8	Станция Вологда	160009, ВО, г. Вологда, пл. Бабушкина, 3	352545001
9	Станция Вонгуда	164850, АО, Онежский р-н, ст. Вонгуда	290645005
10	Станция Воктога	162040, Вологодская обл., Грязовецкий р-н, пгт. Воктога, ул. Железнодорожная, д. 33	350945002
11	Станция Гаврилово-Посад	155000, ЮО, Гаврилово-Посадский р-н, г. Гаврилово-Посад, ул. Лизы Боловиной, д. 1	370445003
12	Станция Данилов	152070, ЮО, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Привокзальная, 10	761745001
13	Станция Емца	164252, АО, Плещеецкий р-н, п. Емца	292045003
14	Станция Ермолино	153540, ЮО, Ивановский р-н, ж/д ст. Ермолино	371145001
15	Станция Ерица	164000, АО, Коношский р-н, п. Ерица	291245002
16	Станция Ивашиха	164230, АО, Никольский р-н, п. Ивашиха	291845002
17	Станция Ивновое	153002, ЮО, г. Иваново, пл. Вокзальная, д. 3	370245001
18	Станция Илеза	165270, АО, Устьянский р-н, ст. Илеза	292245003
19	Станция Кадниковский	162150, ВО, Вытегорский р-н, п. Кадниковский, ул. Горького, 18	350645002
20	Станция Кизема	165262, АО, Устьянский р-н, ст. Кизема	292245001
21	Станция Кипелово	160550, ВО, Вологодский р-н, п. Кипелово, ул. Железнодорожная, 17	350745001
22	Станция Кодино	164820, АО, Онежский р-н, станция Кодино	290645001
23	Станция Коноша	164010, АО, Коношский р-н, рп. Коноша, Вокзальная ул. 10	291245006
24	Станция Кострома	156025, ЮО, Костромской р-н, г. Кострома, пл. Широкова В.Ф., д. 1	440145001
25	Станция Костылево	165220, АО, Устьянский р-н, п. Костылево, ул. Привокзальная	290745001
26	Станция Котлас Южный	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. 7 Съезда Советов, д. 53	290445001
27	Станция Кулой	165100, АО, Вельский р-н, рп. Кулой, ул. Гагарина, д. 85	290745003
28	Станция Куша	164893, АО, Онежский р-н, п. Куша	290645007
29	Станция Лойга	165261, АО, Устьянский р-н, п. Лойга	292245002
30	Станция Ломоватка	162365, Вологодская обл., Великоусюгский р-н, п. Ломоватка	352645001
31	Станция Любим	152470, ЮО, Любимский р-н, г. Любим, ул. Московская	761845001
32	Станция Малашуйка	164894, АО, Онежский р-н, пгт. Малашуйка	290645002
33	Станция Малькомбинат	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. Володарского площадь Малькомбинат здание павильона	290445002
34	Станция Морской проспект	164523, АО, г. Северодвинск, пр-т Морской (Вкм)	290245002
35	Станция Некоуз	152730, ЮО, Некоузский р-н, с. Новый Некоуз, ул. Вокзальная, 1	762045003
36	Станция Нерехта	157800, Костромская обл., Нерехтский р-н, г. Нерехта, 30-летия Победы пл.	440545001
37	Станция Ней	157332, Костромская обл., Нейский р-н, г. Ней, ул. Советская, 31	440645001
38	Станция Николо-Полома	157290, Костромская обл., Парфеньевский р-н, п. Николо-Полома, ул. Вокзальная, д. 18	442345001
39	Станция Николом	164200, АО, Никольский р-н, г. Николом, ул. Севастьянова, 33	291845003
40	Станция Обозерская	164254, АО, Плещеецкий р-н, рп. Одозерский, ул. Калинина, 17	292045003
41	Станция Онега	164840, АО, Онежский р-н, г. Онега, ул. Привокзальная, д. 29	290645006
42	Станция Петровская	155020, ЮО, Гаврилово-Посадский р-н, рп. Петровский, ул. Чкалова	370445002
43	Станция Печора	169606, Коми г. Печора	110545001
44	Станция Подюга	164026, АО, Коношский р-н, п. Подюга, ул. Привокзальная, д. 13	291245005
45	Станция Приволье	150040, ЮО, г. Ярославль, ул. Привокзальная, д. 4/5	760445001
46	Станция Пунса	164250, АО, Плещеецкий р-н, п. Пунса	292045001
47	Станция Россолово	157211, Костромская обл., Галицкий р-н, п. Россолово, ул. Железнодорожная, д. 7	441145002
48	Станция Рыбинск	152934, ЮО, г. Рыбинск, ул. Плещеевская, 1-А	761045001

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

49	Станция Савино	155710, ЮО, Савинский р-н, п. Савино, пл. Привокзальная станция Савино	372245002
50	Станция Северодвинск	164520, АО, г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, 36	290245001
51	Станция Семибратово	152101, ЮО, Ростовский р-н, п. Семибратово, ул. Вокзальная, 5	760945003
52	Станция Семигородия	162270, ВО, Харовский р-н, Семигородия ст., ул. Привокзальная, д. 12	352145002
53	Станция Сольвычегодск	165340, АО, Котласский р-н, г. Котлас, пл. Вытегорский, ул. Театральная, д. 2 А	291345001
54	Станция Тейково	155048, ЮО, Тейковский р-н, г. Тейково, пл. 50 лет Октября	370445005
55	Станция Тихменев	152980, ЮО, Рыбинский р-н, п. Тихменев, ул. Вокзальная, 2	761045003
56	Станция Усть-Шоноша	165108, АО, Вельский р-н, п. Усть-Шоноша, ул. Станционная	290745004
57	Станция Филино	150020, ЮО, г. Ярославль, ст. Филино	760345001
58	Станция Фурманов	155520, ЮО, Фурмановский р-н, г. Фурманов, ул. Вокзальная	370545001
59	Станция Чебсара	162580, ВО, Шекнинский р-н, пгт. Чебсара, ул. Мира, 1А	352445001
60	Станция Череповец	162608, ВО, г. Череповец, ул. Вокзальная, 9	352845001
61	Станция Шарья	157500, Костромская обл., Шарьинский р-н, г. Шарья, ул. Вокзальная, д. 278	440745001
62	Станция Шеншем	157520, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Шеншем	443045003
63	Станция Шестикино	157291, ЮО, Некоузский р-н, ст. Шестикино, ул. Вокзальная, д. 2	762045002
64	Станция Юрьев-Польский	601827, ВО, Юрьев-Польский р-н, г. Юрьев-Польский, ул. Железнодорожная	332645001
65	Станция Ярославль-Главный	150054, г. Ярославль, ул. Ярославль-Главный	760445005

Филиалы/представительства, выделенные на отдельный баланс: отсутствуют

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;

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.19 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 2019 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Наталено Игорь Валерьевич	Первый заместитель начальника Северной железной дороги
2	Васютенко Олег Николаевич	Заместитель начальника северной железной дороги филиала ОАО «РЖД» по взаимодействию с органами власти

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3	Горюнов Сергей Александрович	Заместитель начальника северной железной дороги по пассажирским перевозкам – начальник службы предоставления услуг инфраструктуры в пассажирских сообщениях
4	Мишуров Максим Николаевич	Начальник Северной Дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД»
5	Торгашов Артем Сергеевич	Начальник юридической службы Северной железной дороги

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

с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. генеральный директор – Ильных Алексей Владимирович

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 2019 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Митякин Денис Николаевич	Председатель ревизионной комиссии
2	Ежимова Ирина Федоровна	Член ревизионной комиссии
3	Рогозина Светлана Борисовна	Член ревизионной комиссии

1.7. Информация о реестродержателе и аудитор

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 «Интерком-Аудит», 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д.2, корп.13

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2018 г. № 1004

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);

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 2019 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:

- 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

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

3. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, за исключением тех случаев, когда в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» должен быть выбран иной способ.

4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

сроки полезного использования;

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

способы определения амортизации.

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

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшейся величиной предполагаемых поступлений будущих экономических выгод, определенной ранее.

5. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В 2019 г. в учете ОАО СППК отражен НМА - интернет сайт на сумму 305 тыс. руб.

наименование объектов	Б/с	Г/в	на начало года		на конец года		на начало года		на конец года		на начало года		на конец года	
			состояние на начало года	состояние на конец года	состояние на начало года	состояние на конец года	состояние на начало года	состояние на конец года	состояние на начало года	состояние на конец года	состояние на начало года	состояние на конец года	состояние на начало года	состояние на конец года
Нематериальные активы	0100	на 2019	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Интернет сайт	0101	на 2019	305	305	305	305	305	305	305	305	305	305	305	305
Итого	0100	на 2019	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

В 2019 г. Обществом не проводилась 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 № 147н)

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

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 состав 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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-исследовательские, 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.

Краткосрочные финансовые вложения отражены по стр. 1240 Баланса.
По состоянию на 31.12.2019 г. финансовые вложения составляют 19 500 тыс. руб.

Банк, контрагент	Договор	Фактическая дата размещения депозита	Дата окончания срока вложения	Процентная ставка, %	Порядок начисления процентов	Порядок уплаты процентов	Сумма депозита	Счет учета депозита
ПАО Банк "Финансовая корпорация Открытие" ИНН 7706092528	ГС045-15	31.12.2019	09.01.2020	4,50%	В конце срока	В конце срока	19 500 000,00	53

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.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2019 г. не создавались в связи с тем, что снижения стоимости материальных ценностей не имело места.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для учета резерва сомнительных долгов применяется синтетический счет учета резерва 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.

- под снижение стоимости материальных ценностей.

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 2019 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.

По состоянию на 31.12.2019 г. арендованные земельные участки у Общества отсутствуют.

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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

В учете Общества по 009 счету отражены:

На 01.01.2019 г. Банковская гарантия № 012W7R003 от 25.10.2018 на сумму 77 158 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. Банковская гарантия № 012W7R007 от 24.10.2019 на сумму 84 646 тыс. руб.

2.20. Порядок формирования доходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008г. №116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

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

4. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, агентским договорам (агентское вознаграждение, получаемое Обществом), найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

5. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способ «по мере готовности» не используется.

6. Для признания выручки по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

Если степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору определить невозможно, то степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, доходы Общества, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как доходы от обычных видов деятельности или как прочие доходы в зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти доходы не включаются в выручку по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

7. Общество ведет учет доходов в соответствии с классификатором доходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (приложение №1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России от 12 августа 2014 г. № 225).

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

9. Доходы от перевозок пассажиров, багажа определяются по дате начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов. Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

дата оформления проездных и перевозочных документов – при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;

дата оказания услуги – при оказании услуг, связанных с оформлением, резервированием, возвратом, переоформлением и восстановлением проездных документов, а также при оказании дополнительных услуг, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом.

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

11. Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении лицам, указанным в нормативных документах органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации, «безденежных», льготных проездных документов, а также при перевозках по транспортным требованиям работников ОАО «Российские железные дороги» и ОАО «Федеральная пассажирская компания» определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда, с последующей оплатой, федеральными органами исполнительной власти, открытыми акционерными обществами «Российские железные дороги» и «Федеральная пассажирская компания», органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления на основании заключенных договоров и предъявляемым им счетов.

12. Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении лицам, указанным в коллективном договоре Общества, «безденежных» проездных документов для проезда по личным надобностям в поездах дальнего следования и пригородного сообщения определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда.

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении «безденежных» проездных и перевозочных документов на перевозки пассажиров и багажа по решению комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной и спонсорской помощи юридическим и физическим лицам и комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной помощи работникам и неработающим пенсионерам Общества и членам их семей определяются Обществом по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда пассажира или перевозки багажа.

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

13. Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ и оказания услуг.

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары;

дата принятия принципом отчета агента, составленного Обществом;

последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

14. Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

15. В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемых в уставный капитал активов с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов.

16. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

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, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются методом «директ-костинг».

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).

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. Учет расчетов по налогу на прибыль

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей:

2. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

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

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

2.24. 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 (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.25. 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 6.5 настоящей пояснительной записки.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах 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.

2.26. 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.

2.27. 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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются пассажирские перевозки в пригородном сообщении, которые составляют 93,2 % 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.

2.28. 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 вагоно-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 1 184 701 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 2019 год представляет собой следующее:

ОАО «СППК»
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка					
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	наименование амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета дооценок вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	85 649	(74 467)	1 797	-	-	(8 961)	-	-	87 446	(82 528)	
в том числе:	5210	за 2019г.	83 498	(50 533)	2 785	(614)	594	(15 528)	-	-	85 649	(74 467)	
Машины и оборудование	5201	за 2019г.	82 382	(71 571)	1 797	-	-	(7 760)	-	-	84 179	(79 331)	
	5211	за 2019г.	80 291	(57 502)	2 785	(614)	594	(14 652)	-	-	82 382	(71 571)	
Транспортные средства	5202	за 2019г.	3 267	(2 896)	-	-	-	(301)	-	-	3 267	(3 197)	
	5212	за 2019г.	3 267	(2 011)	-	-	-	(886)	-	-	3 267	(2 896)	
Учтено в составе дооценок вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
					списано		
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019г.	-	1 797	-	(1 797)	-
	5250	на 2019г.	-	2 785	-	(3 765)	-

В 2019 г. АО «СППК» введены в эксплуатацию основные средства на сумму 1 797 тыс. руб.

Стр. 19 из 37

ОАО «СППК»
 Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2019 г. 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 31.12.2019 г. 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 31.12.2019 г. на балансе организации по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» внеоборотные активы не числятся.

4.4. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	реализация	поступления и затраты	выбыло		убыток от операций	оборот запасов между их группами (видами)		себестоимость	заличино равное по окончании стоимости
						себестоимость	реализация по данным инвентаризации					
Запасы - всего	5400	за 2019г.	12 623	-	17 853	(14 120)	-	-	X		16 355	-
5420	за 2019г.	17 686	-	16 265	(21 329)	-	-	-	X		12 623	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	11 694	-	16 486	(12 351)	-	-	11 511		15 829	-
5421	за 2019г.	16 766	-	14 349	(19 423)	-	-	-	18 184		11 694	-
Готовая продукция	5402	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5423	за 2019г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-		-	-
Товары и готовая продукция	5404	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

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

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

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 следующие:

Стр. 21 из 37

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

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

Состав резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

4.6. Денежные средства

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

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.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

4.7. Уставный капитал

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

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 2019 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 31.12.19 (3 871 069)	На 31.12.18 (3 866 774)	На 31.12.17 (3 147 388)
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО			
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	667 587	667 587	661 353
Непокрытый убыток прошлых лет	(3 814 975)	(3 814 975)	(3 814 975)
Непокрытый убыток прошлых лет (признан ПНА)	(8 538)	-	-
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	4 243	(719 388)	6 234

4.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5580	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503
в том числе:				
ОАО «РЖД»	5561	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5581	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503

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 2019 г.	870 852	576 084
	5580	за 2018 г.	802 349	870 852
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	837 165	545 165
	5581	за 2018 г.	785 691	837 165
Авансы полученные	5562	за 2019 г.	62	17

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

	5582	за 2018 г.	38	62
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2019 г.	2 920	6 202
	5583	за 2018 г.	5 850	2 920
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2019 г.	6 438	1 174
	5583	за 2018 г.	6 116	6 438
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2019 г.	13 448	12 781
	5584	за 2018 г.	12 387	13 448
Прочая	5566	за 2019 г.	10 819	10 741
	5586	за 2018 г.	11 408	10 819
в том числе:				
Из общей суммы краткосрочной задолженности				
Задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2019 г.	-	-
	5587	за 2018 г.	-	-
Задолженность перед зависимыми обществами	5568	за 2019 г.	826 195	538 060
	5588	за 2018 г.	741 359	826 195

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

По состоянию на 31.12.2019 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.19		На 31.12.18		На 31.12.17	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	80 443	-	70845	-	76571	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	3 412	-	-	-	3 098
Расчеты по налогу на имущество	2	-	2	-	-	18
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	2	2 813	2	2 918	2	2 731
Расчеты по транспортному налогу	-	4	-	4	-	3
Расчеты по водному налогу	-	-	-	-	-	-
Расчеты по сбору за окружающую среду	-	-	-	-	-	-
Итого:	80 447	6 229	70 849	2 920	76 573	5 850

4.10. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	-	-	-
Земля	52831	-	-	-
крупнейшие	528311	-	-	-
Здания	52832	-	-	-
крупнейшие	528321	-	-	-
Соружения	52833	-	-	-
крупнейшие	528331	-	-	-
Машины и оборудование	52834	14	-	-
крупнейшие	528341	-	-	-
Транспортные средства	52835	-	-	-
крупнейшие	528351	-	-	-
Прочие	5283	-	-	-

Движение арендованных основных средств в 2019 г.

Наименование	Принято	Передаю
Вагон ЭД2Т 0002-01	0.00	0.00
Вагон 01732551	12 881 524.32	12 881 524.32
Вагон 01732577	16 111 023.96	16 111 023.96
Вагон 01732585	12 881 524.32	12 881 524.32
Вагон 01732593	18 110 225.64	18 110 225.64
Вагон 01732601	12 872 781.24	12 872 781.24
Вагон 02820900	16 555 283.76	16 555 283.76

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 02820967	16 828 926.00	16 828 926.00
Вагон 02834067	1 538 240.16	1 538 240.16
Вагон 02834240	4 585 369.68	4 585 369.68
Вагон 02834281	701 662.39	701 662.39
Вагон 02834331	196 981.83	196 981.83
Вагон 02834422	773 861.76	773 861.76
Вагон 02834521	11 022 880.08	11 022 880.08
Вагон 02834539	10 949 344.56	10 949 344.56
Вагон 02834554	9 128 762.80	9 128 762.80
Вагон 02834562	8 747 838.96	8 747 838.96
Вагон 02834570	9 726 066.00	9 726 066.00
Вагон 02834588	1 276 887.20	1 276 887.20
Вагон 02834596	9 764 740.32	9 764 740.32
Вагон 02834604	8 658 806.28	8 658 806.28
Вагон 02834612	9 789 997.32	9 789 997.32
Вагон 02834620	9 358 575.00	9 358 575.00
Вагон 02834638	8 786 765.52	8 786 765.52
Вагон 02834646	9 726 065.88	9 726 065.88
Вагон 02834653	8 708 044.44	8 708 044.44
Вагон 02834711	11 289 328.20	11 289 328.20
Вагон 02834729	11 289 328.20	11 289 328.20
Вагон 02834737	11 289 328.20	11 289 328.20
Вагон 02834745	8 468 996.15	8 468 996.15
Вагон 05131594	8 818 144.68	8 818 144.68
Вагон 05131602	8 202 157.08	8 202 157.08
Вагон 05131610	4 066 370.16	4 066 370.16
Вагон 05131628	8 661 555.12	8 661 555.12
Вагон 05131636	4 788 643.32	4 788 643.32
Вагон 05131651	4 862 646.60	4 862 646.60
Вагон 05131677	5 252 912.88	5 252 912.88
Вагон 05131685	3 330 422.37	3 330 422.37
Вагон 05131693	4 996 362.96	4 996 362.96
Вагон 05131701	9 099 194.67	9 099 194.67
Вагон 05131719	2 329 920.96	2 329 920.96
Вагон 05131727	5 388 769.44	5 388 769.44
Вагон 05138417	3 651 380.01	3 651 380.01
Вагон 05321096	690 339.08	690 339.08
Вагон 05832712	4 402 423.08	4 402 423.08
Вагон 05832738	4 987 925.04	4 987 925.04
Вагон 05832811	4 402 420.80	4 402 420.80
Вагон 05832837	4 402 420.44	4 402 420.44
Вагон 05832880	7 009 341.24	7 009 341.24
Вагон 05832894	4 402 423.08	4 402 423.08
Вагон 05832910	4 402 420.68	4 402 420.68
Вагон 05832928	4 424 383.68	4 424 383.68

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 05832944	240 991.44	240 991.44
Вагон 05833017	3 318 289.74	3 318 289.74
Вагон 05833058	4 402 418.88	4 402 418.88
Вагон 05833074	4 402 423.08	4 402 423.08
Вагон 05833082	4 978 621.80	4 978 621.80
Вагон 05833132	726 135.24	726 135.24
Вагон 05833173	4 424 383.20	4 424 383.20
Вагон 05833199	4 424 383.44	4 424 383.44
Вагон 05833215	769 631.64	769 631.64
Вагон 05833231	3 285 552.24	3 285 552.24
Вагон 05833256	4 424 383.32	4 424 383.32
Вагон 05833264	34 312.32	34 312.32
Вагон 05838610	10 244 063.28	10 244 063.28
Вагон 08032146	500 648.30	500 648.30
Вагон 08032153	1 502 379.12	1 502 379.12
Вагон 08032187	1 813 162.41	1 813 162.41
Вагон ЭД4М 0031-06	11 283 450.84	11 283 450.84
Вагон ЭД4М 0039-01	24 686 315.88	24 686 315.88
Вагон ЭД4М 0039-09	23 912 665.28	23 912 665.28
Вагон ЭД4М 0039-10	11 283 450.84	11 283 450.84
Вагон ЭД4М 0124-01	28 215 328.92	28 215 328.92
Вагон ЭД4М 0124-02	40 114 370.76	40 114 370.76
Вагон ЭД4М 0124-04	16 714 321.15	16 714 321.15
Вагон ЭД4М 0124-09	28 215 328.92	28 215 328.92
Вагон ЭД4М 0124-10	40 114 370.76	40 114 370.76
Вагон ЭД4М 0125-01	3 230 017.56	3 230 017.56
Вагон ЭД4М 0125-02	3 826 824.00	3 826 824.00
Вагон ЭД4М 0125-05	736 681.65	736 681.65
Вагон ЭД4М 0125-06	3 444 141.60	3 444 141.60
Вагон ЭД4М 0125-07	736 681.65	736 681.65
Вагон ЭД4М 0125-09	3 230 017.56	3 230 017.56
Вагон ЭД4М 0125-10	1 530 729.60	1 530 729.60
Вагон ЭД4М 0160-01	54 532 585.44	54 532 585.44
Вагон ЭД4М 0160-02	74 868 812.64	74 868 812.64
Вагон ЭД4М 0160-05	21 618 900.54	21 618 900.54
Вагон ЭД4М 0160-06	56 151 609.48	56 151 609.48
Вагон ЭД4М 0160-09	54 532 585.56	54 532 585.56
Вагон ЭД4М 0160-10	74 868 812.64	74 868 812.64
Вагон ЭД4М 0167-01	3 232 901.98	3 232 901.98
Вагон ЭД4М 0167-02	4 601 672.46	4 601 672.46
Вагон ЭД4М 0167-04	4 601 672.46	4 601 672.46
Вагон ЭД4М 0167-05	805 312.40	805 312.40
Вагон ЭД4М 0167-06	3 346 670.96	3 346 670.96
Вагон ЭД4М 0167-09	3 232 901.87	3 232 901.87
Вагон ЭД4М 0167-10	2 510 003.16	2 510 003.16

ОАО «СППК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вагон ЭД4М 0209-01	31 648 118,26	31 648 118,26
Вагон ЭД4М 0209-02	42 459 560,33	42 459 560,33
Вагон ЭД4М 0209-03	7 430 605,55	7 430 605,55
Вагон ЭД4М 0209-04	19 299 800,10	19 299 800,10
Вагон ЭД4М 0209-05	7 430 605,55	7 430 605,55
Вагон ЭД4М 0209-06	19 299 800,15	19 299 800,15
Вагон ЭД4М 0209-09	31 648 118,26	31 648 118,26
Вагон ЭД4М 0209-10	42 459 560,22	42 459 560,22
Вагон ЭД4М 0439-01	212 214 460,80	212 214 460,80
Вагон ЭД4М 0439-02	120 498 928,86	120 498 928,86
Вагон ЭД4М 0439-07	116 508 828,90	116 508 828,90
Вагон ЭД4М 0439-08	195 476 040,10	195 476 040,10
Вагон ЭД4М 0439-09	212 214 469,80	212 214 469,80
Вагон ЭД4М 0439-10	195 476 040,10	195 476 040,10
Вагон ЭД9М 0038-01	17 229 674,52	17 229 674,52
Вагон ЭД9М 0038-02	22 566 270,96	22 566 270,96
Вагон ЭД9М 0038-09	17 229 674,52	17 229 674,52
Вагон ЭД9М 0038-10	22 566 270,96	22 566 270,96
Вагон ЭД9М 0046-01	19 890 627,00	19 890 627,00
Вагон ЭД9М 0046-02	28 278 954,36	28 278 954,36
Вагон ЭД9М 0046-03	1 814 610,80	1 814 610,80
Вагон ЭД9М 0046-04	11 782 897,60	11 782 897,60
Вагон ЭД9М 0046-09	19 890 627,00	19 890 627,00
Вагон ЭД9М 0046-10	28 278 954,36	28 278 954,36
Вагон ЭД9М 0135-01	4 963 803,68	4 963 803,68
Вагон ЭД9М 0135-02	3 417 067,92	3 417 067,92
Вагон ЭД9М 0135-09	4 963 803,68	4 963 803,68
Вагон ЭД9М 0135-10	4 698 468,39	4 698 468,39
Вагон ЭД9М 0173-01	3 275 759,92	3 275 759,92
Вагон ЭД9М 0173-02	4 662 676,32	4 662 676,32
Вагон ЭД9М 0173-09	3 275 760,00	3 275 760,00
Вагон ЭД9М 0173-10	4 682 676,32	4 682 676,32
Вагон ЭД9М 0184-01	5 023 872,72	5 023 872,72
Вагон ЭД9М 0184-02	7 150 907,76	7 150 907,76
Вагон ЭД9М 0184-09	5 023 872,72	5 023 872,72
Вагон ЭД9М 0184-10	7 136 229,84	7 136 229,84
Вагон ЭД9Т 0010-01	2 104 668,80	2 104 668,80
Вагон ЭД9Т 0010-02	2 386 544,40	2 386 544,40
Вагон ЭД9Т 0010-09	2 116 920,60	2 116 920,60
Вагон ЭД9Т 0010-10	2 386 544,40	2 386 544,40
Вагон ЭД9Т 0017-01	14 866 065,27	14 866 065,27
Вагон ЭД9Т 0017-02	18 963 576,00	18 963 576,00
Вагон ЭД9Т 0017-09	14 866 065,18	14 866 065,18
Вагон ЭД9Т 0017-10	18 963 576,00	18 963 576,00
РА-2 032-01	12 185 436,02	12 185 436,02

ОАО «СППК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РА-2 032-02	12 185 436,02	12 185 436,02
РА-2 032-03	7 959 580,67	7 959 580,67
РА-2 040-01	17 028 402,51	17 028 402,51
РА-2 040-02	17 028 402,51	17 028 402,51
РА-2 064-01	179 539 390,10	179 539 390,10
РА-2 064-02	179 539 390,10	179 539 390,10
РА-2 064-03	100 228 967,73	100 228 967,73
РА-2 066-01	136 056 224,71	136 056 224,71
РА-2 066-02	136 056 224,71	136 056 224,71
РА-2 066-03	75 986 733,48	75 986 733,48
РА-2 091-01	80 324 064,00	80 324 064,00
РА-2 091-02	80 324 064,00	80 324 064,00
РА-2 091-03	44 854 298,64	44 854 298,64
РА-2 101-01	29 906 881,17	29 906 881,17
РА-2 101-02	29 906 881,18	29 906 881,18
РА-2 101-03	17 149 767,97	17 149 767,97
Вагон ЭД2Т 0002-02	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0002-04	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0002-05	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0002-06	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0002-07	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0002-09	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0002-10	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-01	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-02	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-03	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-04	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-07	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-08	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-09	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0008-10	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-01	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-02	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-03	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-04	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-05	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-06	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-07	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-08	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-09	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0014-10	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0106-02	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0106-08	0,00	0,00
Вагон ЭД2Т 0106-09	0,00	0,00
Вагон 230631	0,00	0,00

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 1732254	0.00	0.00
Вагон 1732262	0.00	0.00
Вагон 1732270	0.00	0.00
Вагон 1732296	0.00	0.00
Вагон 1732304	0.00	0.00
Вагон 1732320	0.00	0.00
Вагон 1732346	0.00	0.00
Вагон 1732361	0.00	0.00
Вагон 1732379	0.00	0.00
Вагон 1732387	0.00	0.00
Вагон 1732395	0.00	0.00
Вагон 1732403	0.00	0.00
Вагон 1732411	0.00	0.00
Вагон 1732437	0.00	0.00
Вагон 1732452	0.00	0.00
Вагон 1732460	0.00	0.00
Вагон 1732486	0.00	0.00
Вагон 1732494	0.00	0.00
Вагон 1732544	0.00	0.00
Вагон 2823086	0.00	0.00
Вагон 2823227	0.00	0.00
Вагон 2830065	0.00	0.00
Вагон 2830073	0.00	0.00
Вагон 2830099	0.00	0.00
Вагон 2830107	0.00	0.00
Вагон 2834026	0.00	0.00
Вагон 2834034	0.00	0.00
Вагон 2834042	0.00	0.00
Вагон 2834059	0.00	0.00
Вагон 2834075	0.00	0.00
Вагон 2834083	0.00	0.00
Вагон 2834091	0.00	0.00
Вагон 2834109	0.00	0.00
Вагон 2834117	0.00	0.00
Вагон 2834125	0.00	0.00
Вагон 2834133	0.00	0.00
Вагон 2834141	0.00	0.00
Вагон 2834158	0.00	0.00
Вагон 2834216	0.00	0.00
Вагон 2834224	0.00	0.00
Вагон 2834232	0.00	0.00
Вагон 2834307	0.00	0.00
Вагон 2343323	0.00	0.00
Вагон 2834380	0.00	0.00
Вагон 2834398	0.00	0.00

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 2834414	0.00	0.00
Вагон 2834430	0.00	0.00
Вагон 2834463	0.00	0.00
Вагон 2834489	0.00	0.00
Вагон 2834505	0.00	0.00
Вагон 2834513	0.00	0.00
Вагон 2834661	0.00	0.00
Вагон 2834679	0.00	0.00
Вагон 2834687	0.00	0.00
Вагон 2834695	0.00	0.00
Вагон 2834703	0.00	0.00
Вагон 2926378	0.00	0.00
Вагон 2926517	0.00	0.00
Вагон 5131503	0.00	0.00
Вагон 5131511	0.00	0.00
Вагон 5224217	0.00	0.00
Вагон 5832761	0.00	0.00
Вагон 5832803	0.00	0.00
Вагон 5832829	0.00	0.00
Вагон 5832845	0.00	0.00
Вагон 5832878	0.00	0.00
Вагон 5832989	0.00	0.00
Вагон 5832993	0.00	0.00
Вагон 5833033	0.00	0.00
Вагон 5833090	0.00	0.00
Вагон 5833124	0.00	0.00
Вагон 5833140	0.00	0.00
Вагон 5938600	0.00	0.00
Вагон 6231890	0.00	0.00
Вагон 8031840	0.00	0.00
Вагон 8031973	0.00	0.00
Вагон 8031981	0.00	0.00
Вагон 8032039	0.00	0.00
АТОЛ 20Ф Темно-серый (Без ФН USB 9)	14050.00	
"ИСКРА 201" 33	0.00	
"ИСКРА 201" 40	0.00	
"ИСКРА 201" 93	0.00	
"ИСКРА 201" 41	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17510)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17538)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17539)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17500)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17538)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17530)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17509)	0.00	

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

"Экспресс-2А-К" (12563)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15391)	0.00
"Экспресс-2А-К" (18007)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15411)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15428)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12239)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15414)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12207)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17978)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15388)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17514)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17984)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17977)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12191)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12178)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12219)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12280)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17515)	0.00
"Экспресс-2А-К" (11545)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17535)	0.00
"Экспресс-2А-К" (17513)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12227)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15359)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15480)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15481)	0.00
"Экспресс-2А-К" (12209)	0.00
"Экспресс-2А-К" (10538)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15474)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15472)	0.00
"Экспресс-2А-К" (15410)	0.00

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	-	ИП Боянх Т.Р.	3 года
Нежилое помещение	5,9 м2	-	Администрация МО «Северодвинск»	1 год
Нежилое помещение	126,95 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	18,2 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	15,3 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	77,7 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	44,9 м2	-	Новосжилова Л.Л.	1 год
Жилое помещение	75,7 м2	-	Макаров П.О.	10 месяцев

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Выручка от продаж		
В том числе:	863 872	851 588
Оказание услуг		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	805 125	793 767
Прочие виды деятельности	58 748	57 820

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	2 073 488	2 070 512
Оказание услуг		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2 049 391	2 049 042
Прочие	24 097	21 471

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

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Себестоимость всего:	5600	2 073 488	2 070 512
в том числе:			
материальные затраты	5610	5 128	464
затраты на оплату труда	5620	225 156	231 177
отчисления на социальные нужды	5630	69 158	70 596
амортизация	5640	7 134	14 100
прочие затраты	5680	1 766 912	1 754 172
Коммерческие расходы, в том числе:	5690	-	182
транспортные расходы	56901	-	-
таможенные расходы	56902	-	-
рекламные услуги	56903	-	-
Управленческие расходы, в том числе:	5695	-	182
заработная плата	56951	108 779	103 697
страховые взносы	56952	57 367	51 181
добровольное мед. страхование	56953	15 816	14 050
аренда нежилого помещения	56954	6 812	9 060
услуги управления	56955	9 857	9 857
		18 907	20 549

Прочие затраты, указанные по коду 5680 включают в себя:

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
прочие затраты	5680	1 766 912	1 754 172
в том числе:			
аренда подвижного состава	56801	1 628 937	1 600 088
сопровождение пригородных поездов	56802	29 010	37 409
услуги инфраструктуры	56803	11 729	11 319
ТО оборудования	56804	14 913	16 837
прочие затраты	56905	82 323	88 539

ОАО «СППК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2019 и 2018 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Прочие доходы	1 368 963	1 438 626
в том числе:		
Субсидии, связанные с государственным регулированием цен и тарифов по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении	1 184 701	1 280 474
Признания задолженности по возмещению недополученных доходов от регулируемой деятельности	113 440	123 844
Штрафы и неустойки по хозяйственным договорам	1 055	1 183
Иные прочие доходы	591	1 241
Возмещение убытков от регулируемой деятельности по решению суда	53 422	31 884
в т.ч.:		
Решение суда по делу А 11-11290/2014 по иску к Департаменту транспорта Владимирской области	8 238	
Решение суда по делу А 29-3802/2013 по иску к Министерству промышленности Республики Коми	45 164	
Решение суда по делу А 11-8074/2015 по иску к Департаменту социальной защиты населения администрации Владимирской области		6 339
Решение суда по делу А 28-10933/2016 по иску к Министерству транспорта Кировской области		6 820
Решение суда по делу А 28-5328/2015 по иску к Министерству транспорта Кировской области		8 953
Решение суда по делу А 28-9493/2017 по иску к Министерству транспорта Кировской области		9 772
Доходы прошлых лет		
Восстановлен резерв сомнительной задолженности	15 754	
Прочие расходы	44 184	864 923
в том числе:		
Субсидии подлежащие возврату		
Услуги банков	2 288	
Госпошлина	1 117	913
Судебно-экономическая экспертиза	1 300	1 358
Штрафы, пени, прочие	85	537
Выплаты членам Совета Директоров, секретарю Совета Директоров	10	17
Выплаты по коллективному договору	-	-
Налоги с выплат по КД	3 158	2 669
Расходы прошлых лет	865	732
Резерв сомнительной задолженности	728	405
Юридическое сопровождение деятельности	-	858 295
Банковская гарантия	22 092	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 129	724
Выплаты в Дорпротсуж	1 029	38 950
Решение суда по делу А 31-5325/2013 по иску к Департаменту транспорта Костромской области	2 455	2 293
Списания недостачи на расходы		150 358
Иные прочие расходы	5 500	
	2 428	7 672

На прочие расходы списана сумма денежных средств, похищенных с расчетного счета 01.03.2017 г. в размере 5 500 000,00 руб. По состоянию на 31.12.2019 г. отсутствует определенная перспектива с принятием решения о возбуждении органами внутренних дел РФ конкретных действий по установлению круга лиц, причастных к совершению преступления. Сумма похищенных средств в размере 5 500 000,00 руб. отражена на забалансовом счете 012 «Денежные средства, списанные на расходы».

ОАО «СППК»

Пояснения к составу бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
Постоянное налоговое обязательство, в том числе	2 190	(149 638)
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	4 518	120 833
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	(3 703)	29 222
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	409	(417)
	3 412	-

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 (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разведенная 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 2019 год	За 2018 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	2019 год	2018 год
1	2	3
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды	4 243	(719 386)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль отчетного периода		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	4 243	(719 386)
Базовая прибыль на одну акцию	100	100
	42	(7 194)

Разведенная прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	100	100
Максимальное средневзвешенное кол-во акций после конвертации	100	100
Разведенная прибыль на одну акцию	42	(7 194)

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2018-2019 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2019 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)			
ОАО «РЖД»			
Автономная некоммерческая организация «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	В	В	
	С	С	

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

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

C* - 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 2018-2019 гг.:

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
ОАО «РЖД»	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	1 641 507	1 608 470
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	184 172	178 504
	аренда имущества		
	передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы		

*Сроки осуществления расчетов по операциям и форма расчетов в соответствии с заключенными договорами.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами в в 2018 и 2019 гг. не начислялись. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, иные долговые, взыскания со связанными сторонами отсутствуют.

Займов, полученных Обществом от связанных сторон в 2018 и 2019 гг., не было.

Займов, предоставленных Обществом связанным сторонам в 2018 г. не было.

Займы, предоставленные Обществом в 2019 г.:

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
ОАО «РЖД»	Предоставлено займов	500 500	-
	Получено займов	-	-

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору, основному управленческому персоналу.

В 2018-2019 гг. Общество не выплачивало членам Совета Директоров вознаграждения.

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

Займы членам Совета Директоров Обществом не предоставлялись.

Детализация выплат приведена в таблице:

Статьи расходов	2019 г. (тыс. руб.)	2018 г. (тыс. руб.)
Вознаграждения членам Совета Директоров	0	0
Прочие расходы Общества по инициативе Совета Директоров, в т.ч.		
Выплаты Секретарю Совета Директоров	0	0

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии при Совете Директоров за 2018 г. выплачено в сумме 117 тыс. руб., в 2019 г. – 118 тыс. руб.

Вознаграждение руководству и основному управленческому персоналу за 2018 г. выплачено в сумме 52 835 тыс. руб., в 2019 г. – 50 131 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. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие 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 2019 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 «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Исполнено	Восстановлено	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период	Остаток на конец года	Ожидаемая сумма встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Неопределенности в отношении	Срок исполнения	Величина оценочного обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Оценочные обязательства	5700	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654			13 433				
	5710	за 2018 г.		9 986	25 249	23 424			12 811				
В том числе:													
Резерв предстоящих отпусков	5701	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654			13 433				
	5711	за 2018 г.		9 986	25 249	23 424			12 811				

6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Расходов, возникающих как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2019 г. не возникло.

6.7. Непрерывность деятельности.

Обязательства Общества превысили общую сумму ее активов на 3 871 069 тыс. руб., 3 886 669 тыс. руб. и 3 147 283 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно. В соответствии с российским законодательством в таких обстоятельствах Организация обязана принять решение о своей ликвидации. Данный фактор указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «СППК» продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, руководство не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты ввиду высокой социальной значимости основного вида деятельности – пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Обществом проводится судебная работа с субъектами РФ по взысканию потерь в доходах, возникающих в результате установления тарифов ниже экономического уровня, а также заключаются соглашения о реструктуризации задолженности субъектов РФ, возникшей в результате неполного возмещения недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок по территории субъектов РФ по тарифам ниже экономически обоснованного уровня. Данные мероприятия способствуют повышению рентабельности деятельности предприятия.

Как следствие, руководство считает возможным применить допущение способности АО «СППК» продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Врио генерального директора

« 24 » января 2020 г.



М.В. Колосков

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019г.	305	(90)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(150)
	5110	за 2018г.	305	(30)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(90)
в том числе:													
Интернет-сайт	5101	за 2019г.	305	(90)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(150)
	5111	за 2018г.	305	(30)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(90)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

Руководитель

(подпись)

 Колосков Максим Викторович

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	85 649	(74 467)	1 797	-	-	(8 061)	-	-	87 446	(82 528)
	5210	за 2018г.	83 498	59 533	2 765	(614)	594	(15 528)	-	-	85 649	(74 467)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	за 2019г.	82 382	(71 571)	1 797	-	-	(7 760)	-	-	84 179	(79 331)
	5211	за 2018г.	80 231	(57 502)	2 765	(614)	594	(14 662)	-	-	82 382	(71 571)
Транспортные средства	5202	за 2019г.	3 267	(2 896)	-	-	-	(301)	-	-	3 267	(3 197)
	5212	за 2018г.	3 267	(2 031)	-	-	-	(866)	-	-	3 267	(2 896)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2019г.	-	1 797	-	(1 797)	-
в том числе:	5250	за 2018г.	-	2 765	-	(2 765)	-
	5241	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2018г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019г.	за 2018г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

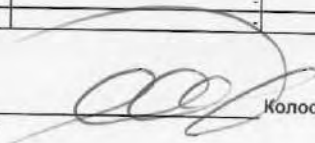
2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14	-	-

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

 Колосов Максим Викторович

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Колосков Максим Викторович

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2019г.	12 623	-	17 653	(14 120)	-	-	X	16 355	-
в том числе:	5420	за 2018г.	17 686	-	16 265	(21 329)	-	-	X	12 623	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	11 694	-	16 486	12351121	-	-	11 511	15 829	-
Готовая продукция	5402	за 2018г.	16 769	-	14 349	(19 423)	-	-	18 184	11 694	-
Товары для перепродажи	5422	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	за 2019г.	224 98	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5423	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2019г.	-	-	3	(3)	-	-	-	224 98	-
Затраты в незавершенном производстве	5424	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5405	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5425	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2019г.	928	-	1 367	(1 769)	-	-	-	526	-
	5427	за 2018г.	918	-	1 913	(1 903)	-	-	-	928	-
	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Колосков Максим Викторович

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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 2019 г.	2 099 262	-658 295	2 001 433	-587 800
	5520	за 2018 г.	2 233 805	-61	2 095 262	-658 295
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2019 г.	1 618 777	-512 800	1 619 401	-587 800
	5521	за 2018 г.	1 317 533	-61	1 618 777	-512 800
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.		()		()
	5522	за 2018 г.		()		()
в том числе:				()		()
Авансы выданные	5503	за 2019 г.		()		()
	5523	за 2018 г.		()		()
Векселя к получению	5504	за 2019 г.		()		()
	5524	за 2018 г.		()		()
Иные существенные статьи	5505	за 2019 г.		()		()
	5525	за 2018 г.		()		()
Прочая дебиторская задолженность	5506	за 2019 г.	1 618 777	-512 800	1 619 401	-587 800
	5526	за 2018 г.	1 317 533	()	1 618 777	-512 800
в том числе:				()		()
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности: *			1 573 777	()	1 619 401	-587 800
Департамент транспорта Ярославской области	5506	за 2019 г.	389 925	()	354 502	()
	5526	за 2018 г.	314 183	()	389 925	()
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Ивановской области	5507	за 2019 г.	629 195	()	619 195	()
	5527	за 2018 г.	535 550	()	629 195	()
Министерство транспорта Архангельской области	5508	за 2019 г.	86 857		57 904	()
	5528	за 2018 г.	-		86 857	()
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5509	за 2019 г.	467 800		587 800	-587 800
	5529	за 2018 г.	467 800		512 800	-512 800
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО *	5510	за 2019 г.	489 485	-145 495	382 032	
	5530	за 2018 г.	916 272	-61	489 485	-145 495
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	134 383	-70 495	63 895	
	5531	за 2018 г.	156 913	()	134 383	-70 495
Авансы выданные	5512	за 2019 г.	17 925	()	4 903	()
	5532	за 2018 г.	18 101	()	17 925	()
Социальные страхование и обслуживание налогов и сборов	5513	за 2019 г.	73 385	()	84 565	()
	5533	за 2018 г.	81 670	()	73 385	()
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2019 г.	254 792	-75 000	228 669	
	5534	за 2018 г.	659 587	-61	254 792	-75 000
в том числе:				()		()
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *			259 790	()	165 877	-75 000
Департамент транспорта Ярославской области	5515	за 2019 г.	74 883	()	114 343	()
	5535	за 2018 г.	44 883	()	74 883	()
Министерство транспорта Архангельской области	5516	за 2019 г.	28 952		28 952	
	5536	за 2018 г.	144 780		28 952	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5517	за 2019 г.	113 596	-75 000		
	5537	за 2018 г.	120 000		113 588	-75 000
Задолженность заимополучателя (РЖД и ФПК)	5518	за 2018 г.	38 067	()	22 582	()
	5538	за 2018 г.	38 336	()	38 067	()

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО *	5560	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5580	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503
в том числе:				
ОАО «РЖД»	5561	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5581	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО *	5560	за 2019 г.	870 852	576 054
	5580	за 2018 г.	802 349	870 852
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	857 165	545 169
	5581	за 2018 г.	765 691	837 165
Авансы полученные	5562	за 2019 г.	52	17
	5582	за 2018 г.	38	62
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2019 г.	2 920	8 202
	5583	за 2018 г.	5 850	2 920
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2019 г.	6 438	1 174
	5583	за 2018 г.	6 115	6 438
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2019 г.	13 445	12 781
	5584	за 2018 г.	12 387	13 445
Прочая	5566	за 2019 г.	10 815	10 741
	5586	за 2018 г.	11 408	10 815
в том числе:				
Из общей суммы краткосрочной задолженности				
Задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2019 г.		
	5587	за 2018 г.		
Задолженность перед связанными обществами	5568	за 2019 г.	826 195	536 980
	5588	за 2018 г.	741 359	826 195

осроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590			
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591			
расчеты с покупателями и заказчиками	5592			
прочая задолженность	5593			
	5594			

Руководитель

(подпись)

Колосков Максим Викторович

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Себестоимость всего:	5600	2 073 488	2 070 512
в том числе			
материальные затраты	5610	5 128	464
затраты на оплату труда	5620	225 156	231 177
отчисления на социальные нужды	5630	69 158	70 599
амортизация	5640	7 134	14 100
прочие затраты	5680	1 766 912	1 754 172
Коммерческие расходы, в том числе:	5690	0	182
транспортные расходы	56901	-	-
таможенные расходы	56902	-	-
рекламные услуги	56903	-	182
Управленческие расходы, в том числе:	5695	108 779	103 697
заработная плата	56951	57 387	51 181
страховые взносы	56952	15 816	14 050
добровольное мед страхование	56953	6 812	8 060
аренда нежилых помещений	56954	9 857	9 857
услуги управления	56955	18 907	20 549

Руководитель

(подпись)

Колосков Максим Викторович

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его		Остаток на конец года	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение)	Неопределенности в отношении	
												Срока исполнения	Величина оценочного обязательства
								приведенной	стоимости за отчетный период		расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11	12	13
Оценочные обязательства	5700	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654				13 433			
	5710	за 2018 г.		9 986	26 249	23 424				12 811			
В том числе:	5701	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654				13 433			
Резерв предстоящих отпусков	5711	за 2018 г.		9 986	26 249	23 424				12 811			

Руководитель


(подпись) Колосов Максим Викторович

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801				
Выданные - всего	5810	84 646	77 158	84 311
в том числе:				
Банковская гарантия	5811	84 646	77 158	84 311

Руководитель



Колосов Максим Викторович

(подпись)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности

АО «СППК»

за 2019 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и совету директоров АО «СППК»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СППК» (полное наименование: акционерное общество «Северная пригородная пассажирская компания»; ОГРН 1107604019181; место нахождения: 150000, Ярославская область, город Ярославль, улица Павлика Морозова, д.1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «СППК», (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным 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 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 6.7 Пояснений), в которых указано, что чистые активы за 2017-2019 меньше уставного капитала. Как отмечается в Пояснениях, данные события или условия, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 11 февраля 2019 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 его деятельность (когда руководству известны намерения собственника имущества о реорганизации или ликвидации Предприятия), или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 (финансовой) 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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и членами совета директоров, доводя до их 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 аудиторского задания, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, Судакова Ольга Юрьевна (квалификационный аттестат аудитора № 03-000057 от 25.10.2011, срок действия не ограничен).

Заместитель руководителя
Департамента аудита организаций
По доверенности от 07.02.2019
(квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000214 от 28.08.2012, срок действия не ограничен)



О.В. Карякина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;

125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»; ОРНЗ 11606074492

07 февраля 2020 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация	Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2019
Вид экономической деятельности	Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки	по ОКПО	68434129
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	ИНН	7604192971
Открытое акционерное общество /		по ОКВЭД 2	49.10
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	47 41
Местонахождение (адрес)	150000, Ярославская обл, Ярославль г, Республканская ул, д. № 3, стр. 2	по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 ООО "Интерком-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729744770
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1137746561787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
p2.6	Нематериальные активы	1110	155	215	275
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
p4.1	Основные средства	1150	4 918	11 182	23 965
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	1151	4 918	11 182	23 965
	прочие основные средства	1152	-	-	-
	незавершенные вложения в материальные ценности	1153	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	788 475	800 716	771 494
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	793 549	812 113	795 734
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
p4.4	Запасы	1210	16 355	12 623	17 686
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	15 829	11 694	16 768
	расходы будущих периодов	1212	526	928	918
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45	59	-
p4.5	Дебиторская задолженность	1230	1 413 633	1 440 967	2 233 744
	в том числе:				
	долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев	1231	1 031 601	1 105 977	1 317 533
	краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев	1232	382 032	334 990	916 211
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	7 484	5 163	4 641
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	56 411	58 725	152 272
	авансы выданные	12323	4 903	17 925	18 101
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	84 565	73 385	81 670
	прочая задолженность	12325	228 669	179 792	659 526
p2.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 500	15 000	-
p4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 374	55 013	21 086
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	3 430	3 749	5 676
	средства на расчетных счетах	1252	19 747	49 011	14 400
	прочие денежные средства и переводы в пути	1523	1 197	2 252	1 010
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 473 907	1 523 661	2 272 517
	БАЛАНС	1600	2 267 456	2 335 774	3 068 251

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п4.7	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	5	5
п4.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 871 069)	(3 866 774)	(3 147 388)
	Итого по разделу III	1300	(3 870 964)	(3 866 669)	(3 147 283)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	868	1 277	860
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п4.9	Прочие обязательства	1450	5 548 035	5 317 503	5 402 339
	в том числе:				
	долгосрочная кредиторская задолженность		5 548 035	5 317 503	5 402 339
	Итого по разделу IV	1400	5 548 903	5 318 780	5 403 199
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п4.9	Кредиторская задолженность	1520	576 084	870 852	802 349
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	545 169	837 165	765 691
	персонал организации	1522	12 781	13 448	12 387
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	7 376	9 358	11 966
	авансы, полученные за перевозки	1524	17	62	38
	прочая задолженность	1525	10 741	10 819	11 408
	авансы полученные, кроме перевозок	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п6.5	Оценочные обязательства	1540	13 433	12 811	9 986
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	589 517	883 663	812 335
	БАЛАНС	1700	2 267 456	2 335 774	3 068 251

Руководитель

Колосков Максим
Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 января 2020



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация **Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная российская собственность с долей / федеральной собственности**
Открытое акционерное общество
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
68434129		
7604192971		
49.10		
47	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
п5.1	Выручка	2110	863 872	851 588
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2111	805 125	793 767
	прочие виды деятельности	2112	58 748	57 820
п5.2	Себестоимость продаж	2120	(2 073 488)	(2 070 512)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2121	(2 049 391)	(2 049 042)
	прочие виды деятельности	2122	(24 097)	(21 471)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 209 616)	(1 218 924)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2101	(1 244 267)	(1 255 274)
	прочие виды деятельности	2102	34 651	36 350
	Коммерческие расходы	2210	-	(182)
	Управленческие расходы	2220	(108 779)	(103 697)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 318 395)	(1 322 803)
	в том числе:			
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2201	(1 342 772)	(1 348 448)
	прочие виды деятельности	2202	24 378	25 645
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 565	909
	Проценты к уплате	2330	-	-
п5.3	Прочие доходы	2340	1 368 963	1 438 626
	в том числе:			
	субсидии полученные	2341	1 184 701	1 280 474
	признанная задолженность по возмещению убытков от регулируемой деятельности	2342	113 440	123 844
п5.3	Прочие расходы	2350	(44 184)	(864 923)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 949	(748 191)
п5.4	Налог на прибыль	2410	(6 706)	28 805
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 412)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 294)	28 805
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 243	(719 386)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 243	(719 386)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	42	(7 194)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	42	(7 194)

Руководитель



24 января 2020 г.

Колосков Максим
Викторович

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2019 г.

за Январь - Декабрь 2019 г.			Коды	
Форма по ОКУД			0710004	
Дата (число, месяц, год)			31	12
2019				
Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"			68434129	
Организация	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2			
Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки	49.10			
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Смешанная российская собственность с долей собственности / федеральной собственности				
Открытое акционерное общество	47			
Единица измерения: в тыс. рублей	41			
по ОКЕИ	384			

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 2017 г.	3100	100	-	-	5	(3 147 388)	(3 147 283)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(719 386)	(719 386)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(719 386)	(719 386)
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	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	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 2018 г.	3200	100	-	-	5	(3 866 774)	(3 866 669)
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 243	4 243
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 243	4 243
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	-	-	-	-	(8 538)	(8 538)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(8 538)	(8 538)
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
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	100	-	-	5	(3 870 069)	(3 870 964)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(3 147 283)	(719 386)	-	(3 866 669)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(3 147 283)	(719 386)	-	(3 866 669)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(3 147 388)	(719 386)	-	(3 866 774)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(3 147 388)	(719 386)	-	(3 866 774)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	(3 870 964)	(3 866 669)	(3 147 283)



Колосков Максим
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
подпись
компания

24 января 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Организация **Акционерное общество "Северная пригородная пассажирская компания"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности**
Открытое акционерное общество /
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2019
68434129		
7604192971		
49.10		
47		41
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 562 525	2 419 315
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	657 217	650 465
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 005	15 364
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии	4114	1 184 701	1 280 474
от продажи услуг ОАО "РЖД"	4115	196 791	171 760
прочие поступления	4119	508 811	301 252
Платежи - всего	4120	(2 597 728)	(2 386 298)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(141 718)	(144 393)
в связи с оплатой труда работников	4122	(428 320)	(411 161)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(3 098)
ОАО "РЖД" за работы, услуги	4125	(1 692 937)	(1 611 283)
прочие платежи	4129	(334 753)	(216 363)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(35 203)	33 017
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	500 910	-
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	500 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	410	-
Платежи - всего	4220	(500 500)	-
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	(500 500)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	410	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 155	909
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	4 155	909
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	4 155	909
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(30 638)	33 926
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	55 012	21 086
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	24 374	55 012
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-


 Руководитель
 (подпись)
 24 января 2020 г.

Колосков Максим
 Викторович
 (расшифровка подписи)

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 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)	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	7
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	7
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	8
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	8
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	11
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	12
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	12
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	13
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	13
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	13
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	13
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	14
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	16
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	16
2.23. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
2.24. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	17
2.25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	18
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
3.1. ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	18
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
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	23
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	23
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.10. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	32
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	32
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	32
ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ, УКАЗАННЫЕ ПО КОДУ 5680 ВКЛЮЧАЮТ В СЕБЯ:	32
5.3. Прочие доходы и расходы	33
5.4. Налог на прибыль	34
5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	34
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	35
6.1. Связанные стороны	35
6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору, основному управленческому персоналу	36
6.3. Информация по сегментам	36
6.4. Налоговое законодательство	36
6.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	36
6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	37
6.7. Непрерывность деятельности	37

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «СППК» («Общество») за 2019 г. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, АО «СППК» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Северная пригородная пассажирская компания» (Общество), сокращенное название ОАО «СППК», ИНН/КПП 7604192971/760401001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 5 по Ярославской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23.11.2010г., за основным государственным регистрационным номером 1107604019181.

Юридический адрес: 150000, г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, д.1

Почтовый адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Республиканская, д.3, стр. 2, корп. 7А

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.17	На 31.12.18	На 31.12.19
675 человек	670 человек	654 человек

1.2. Основные виды деятельности

(целесообразно перечислить виды деятельности согласно Уставу, по которым в отчетном периоде совершались хозяйственные операции)

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения;
- организация обслуживания пассажиров в поездах и на вокзалах;
- организация продажи проездных документов;
- организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение защиты государственной тайны.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	На осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом	Министерство транспорта Российской Федерации, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	23.12.2015	Серия ПП № 7607322

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ОАО «СППК» входят следующие обособленные подразделения:

№	Подразделение	Адрес	КПП
1	Московский вокзал	150030, ЯО, г. Ярославль, пл. Подвойского, 1	760445003
2	Станция Антропово	157290, Костромская обл., Антроповский р-н, п. Антропово, ул. Белоусова	440845001
3	Станция Архангельск	163061, Архангельская обл., г. Архангельск, пл. 60-летия Октября, д.2	290145001
4	Станция Буй	157006, Костромская обл., Буйский р-н, г. Буй, пл. Привокзальная, 1	440245001
5	Станция Вандыш	164050, АО, Коношский р-н, п. Вандыш	291245001
6	Станция Вичуга	155300, Ивановская обл., Вичугский р-н, г. Вичуга	370145001
7	Станция Волга	152750, ЯО, Некоузский р-н, п. Волга, ул. Калинина, 6	762045001

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

8	Станция Вологда	160009, ВО, г. Вологда, пл. Бабушкина, 3	352545001
9	Станция Вонгуда	164850, АО, Онежский р-н, ст. Вонгуда	290645005
10	Станция Вохтога	162040, Вологодская обл., Грязовецкий р-н, пгт. Вохтога, ул. Железнодорожная, д. 31	350945002
11	Станция Гаврилов-Посад	155000, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, г. Гаврилов Посад, ул. Лизы Болотиной, д. 1	370445003
12	Станция Данилов	152070, ЯО, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Привокзальная, 10	761745001
13	Станция Емца	164252, АО, Плесецкий р-н, п. Емца	292045003
14	Станция Ермолино	153540, ИО, Ивановский р-н, ж/д ст. Ермолино	371145001
15	Станция Ерцево	164000, АО, Коношский р-н, п. Ерцево	291245002
16	Станция Ивакша	164230, АО, Няндомский р-н, п. Ивакша	291845002
17	Станция Иваново	153002, ИО, г. Иваново, пл. Вокзальная, д. 3	370245001
18	Станция Илеза	165270, АО, Устьянский р-н, ст. Илеза	292245003
19	Станция Кадниковский	162150, ВО, Вожегодский р-н, п. Кадниковский, ул. Горького, 18	350645002
20	Станция Кизема	165262, АО, Устьянский р-н, ст. Кизема	292245001
21	Станция Кипелово	160550, ВО, Вологодский р-н, п. Кипелово, ул. Железнодорожная, 17	350745001
22	Станция Кодино	164820, АО, Онежский р-н, станция Кодино	290645001
23	Станция Коноша	164010, АО, Коношский р-н, рп. Коноша, Вокзальная ул. 10	291245006
24	Станция Кострома	156025, КО, Костромской р-н, г. Кострома, пл. Широкова В.Ф., д. 1	440145001
25	Станция Костылево	165220, АО, Устьянский р-н, п. Костылево, ул. Привокзальная	290745001
26	Станция Котлас Южный	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. 7 Съезда Советов, д. 53	290445001
27	Станция Кулой	165100, АО, Вельский р-н, рп. Кулой, ул. Гагарина, д. 85	290745003
28	Станция Куша	164893, АО, Онежский р-н, п. Куша	290645007
29	Станция Лойга	165261, АО, Устьянский р-н, п. Лойга	292245002
30	Станция Ломоватка	162365, Вологодская обл., Великоустюгский р-н, п. Ломоватка	352645001
31	Станция Любим	152470, ЯО, Любимский р-н, г. Любим, ул. Московская	761845001
32	Станция Малошуйка	164894, АО, Онежский р-н, пгт. Малошуйка	290645002
33	Станция Мелькомбинат	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. Володарского площадна Мелькомбинат здание павильона	290445002
34	Станция Морской проспект	164523, АО, г. Северодвинск, пр-т Морской (8км)	290245002
35	Станция Некоуз	152730, ЯО, Некоузский р-н, с. Новый Некоуз, ул. Вокзальная, 1	762045003
36	Станция Нерехта	157800, Костромская обл., Нерехтский р-н, г. Нерехта, 30-летия Победы пл.	440545001
37	Станция Нея	157332, Костромская обл., Нейский р-н, г. Нея, ул. Советская, 31	440645001
38	Станция Николо-Полома	157290, Костромская обл., Парфеньевский р-н, п. Николо-Полома, ул. Вокзальная, д. 18	442345001
39	Станция Няндомы	164200, АО, Няндомский р-н, г. Няндомы, ул. Севастьянова, 33	291845003
40	Станция Обозерская	164254, АО, Плесецкий р-н, рп. Одозерский, ул. Калинина, 17	292045005
41	Станция Онега	164840, АО, Онежский р-н, г. Онега, ул. Привокзальная, д. 29	290645006
42	Станция Петровская	155020, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, рп. Петровский, ул. Чкалова	370445002
43	Станция Печора	169606, Коми г. Печора	110545001
44	Станция Подюга	164026, АО, Коношский р-н, п. Подюга, ул. Привокзальная, д. 13	291245005
45	Станция Приволжье	150040, ЯО, г. Ярославль, ул. Приволжская, д. 4/5	760445001
46	Станция Пукса	164250, АО, Плесецкий р-н, п. Пукса	292045001
47	Станция Россолово	157211, Костромская обл., Галичский р-н, п. Россолово, ул. Железнодорожная, д. 7	441145002
48	Станция Рыбинск	152934, ЯО, г. Рыбинск, ул. Пассажирская, 1-А	761045001

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

49	Станция Савино	155710, ИО, Савинский р-н, п. Савино, пл. Привокзальная станция Савино	372245002
50	Станция Северодвинск	164520, АО, г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, 36	290245001
51	Станция Семибратово	152101, ЯО, Ростовский р-н, п. Семибратово, ул. Вокзальная, 5	760945003
52	Станция Семигородная	162270, ВО, Харовский р-н, Семигородная ст., ул. Привокзальная, д.12	352145002
53	Станция Сольвычегодск	165340, АО, Котласский р-н, г. Котлас, пгт. Вычегодский, ул. Театральная, д. 2 А	291345001
54	Станция Тейково	155048, ИО, Тейковский р-н, г. Тейково, пл. 50 лет Октября	370445005
55	Станция Тихменево	152980, ЯО, Рыбинский р-н, п. Тихменево, ул. Вокзальная, 2	761045003
56	Станция Усть Шоноша	165108, АО, Вельский р-н, п. Усть-Шоноша, ул. Станционная	290745004
57	Станция Филино	150020, ЯО, г. Ярославль, ст. Филино	760345001
58	Станция Фурманов	155520, ИО, Фурмановский р-н, г. Фурманов, ул. Вокзальная	370545001
59	Станция Чебсара	162580, ВО, Шекснинский р-н, пгт. Чебсара, ул. Мира, 1А	352445001
60	Станция Череповец	162608, ВО, г. Череповец, ул. Завокзальная, 9	352845001
61	Станция Шарья	157500, Костромская обл., Шарьинский р-н, г. Шарья, ул. Вокзальная, д. 27В	440745001
62	Станция Шекшема	157520, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Шекшема	443045003
63	Станция Шестихино	152751, ЯО, Некоузский р-н, ст. Шестихино, ул. Вокзальная, д. 2	762045002
64	Станция Юрьев-Польский	601827, ВО, Юрьев-Польский р-н, г. Юрьев-Польский, ул. Железнодорожная	332645001
65	Станция Ярославль-Главный	150054, г. Ярославль, ул. Ярославль Главный	760445005

Филиалы/представительства, выделенные на отдельный баланс: отсутствуют

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;

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.19 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 2019 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Наталенко Игорь Валерьевич	Первый заместитель начальника Северной железной дороги
2	Васютенко Олег Николаевич	Заместитель начальника северной железной дороги филиала «РЖД» по взаимодействию с органами власти

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

3	Горюнов Сергей Александрович	Заместитель начальника северной железной дороги по пассажирским перевозкам – начальник службы предоставления услуг инфраструктуры в пассажирских сообщениях
4	Мишкунов Максим Николаевич	Начальник Северной Дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД»
5	Торгашов Артем Сергеевич	Начальник юридической службы Северной железной дороги

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

с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. генеральный директор – Ильиных Алексей Владимирович

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 2019 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Митякин Денис Николаевич	Председатель ревизионной комиссии
2	Екимова Ирина Федоровна	Член ревизионной комиссии
3	Рогозина Светлана Борисовна	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 «Интерком-Аудит», 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д.2, корп.13

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2018 г. № 1004

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);

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

- 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, осмоторительности, 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 2019 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:

- 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.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

3. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, за исключением тех случаев, когда в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» должен быть выбран иной способ.

4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

сроки полезного использования;

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

способы определения амортизации.

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

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшейся величиной предполагаемых поступлений будущих экономических выгод, определенной ранее.

5. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В 2019 г. в учете ОАО СППК отражен НМА - интернет сайт на сумму 305 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Было		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019г.	305	(90)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(150)
в том числе:	5110	за 2018г.	305	(30)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(90)
	5101	за 2019г.	305	(90)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(150)
Интернет-сайт	5111	за 2018г.	305	(30)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(90)

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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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.

В 2019 г. Обществом не проводилась 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.

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 состав 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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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.

Краткосрочные финансовые вложения отражены по стр. 1240 Баланса.

По состоянию на 31.12.2019 г. финансовые вложения составляют 19 500 тыс. руб.

Банк, контрагент	Договор	Фактическая дата размещения депозита	Дата окончания срока вложения	Процентная ставка, %	Порядок начисления процентов	Порядок уплаты процентов	Сумма депозита	Счет учета депозита
ПАО Банк "Финансовая корпорация Открытие" ИНН 7706092528	ГС045-15	31.12.2019	09.01.2020	4.50%	В конце срока	В конце срока	19 500 000,00	55

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.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2019 г. не создавались в связи с тем, что снижения стоимости материальных ценностей не имело места.

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.

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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.

- под снижение стоимости материальных ценностей.

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 2019 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.

По состоянию на 31.12.2019 г. арендованные земельные участки у Общества отсутствуют.

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.

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

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.

В учете Общества по 009 счету отражены:

На 01.01.2019 г. Банковская гарантия № 012W7R003 от 25.10.2018 на сумму 77 158 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. Банковская гарантия № 012W7R007 от 24.10.2019 на сумму 84 646 тыс. руб.

2.20. Порядок формирования доходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008г. №116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

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

4. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, агентским договорам (агентское вознаграждение, получаемое Обществом), найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

5. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способ «по мере готовности» не используется.

6. Для признания выручки по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

Если степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору определить невозможно, то степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, доходы Общества, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как доходы от обычных видов деятельности или как прочие доходы в зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти доходы не включаются в выручку по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

7. Общество ведет учет доходов в соответствии с классификатором доходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (приложение №1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России от 12 августа 2014 г. № 225)

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

пассажирыские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

9. Доходы от перевозок пассажиров, багажа определяются по дате начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов. Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

дата оформления проездных и перевозочных документов – при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;

дата оказания услуги – при оказании услуг, связанных с оформлением, резервированием, возвратом, переоформлением и восстановлением проездных документов, а также при оказании дополнительных услуг, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом.

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

11. Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении лицам, указанным в нормативных документах органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации, «безденежных», льготных проездных документов, а также при перевозках по транспортным требованиям работников ОАО «Российские железные дороги» и ОАО «Федеральная пассажирская компания» определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда, с последующей оплатой: федеральными органами исполнительной власти, открытыми акционерными обществами «Российские железные дороги» и «Федеральная пассажирская компания», органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления на основании заключенных договоров и предъявляемым им счетов.

12. Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении лицам, указанным в коллективном договоре Общества, «безденежных» проездных документов для проезда по личным надобностям в поездах дальнего следования и пригородного сообщения определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда.

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении «безденежных» проездных и перевозочных документов на перевозки пассажиров и багажа по решению комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной и спонсорской помощи юридическим и физическим лицам и комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной помощи работникам и неработающим пенсионерам Общества и членам их семей определяются Обществом по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда пассажира или перевозки багажа.

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

13. Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ и оказания услуг.

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары;

дата принятия принципалом отчета агента, составленного Обществом;

последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

14. Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

15. В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемых в уставный капитал активов с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов.

16. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Выручка от перевозок 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».

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются методом «директ-костинг».

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).

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. Учет расчетов по налогу на прибыль

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

2. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано

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

(свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

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

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

2.24. 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 - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.25. 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 6.5 настоящей пояснительной

2.26. 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.

2.27. 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 93,2 % 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.

2.28. 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 вагоно-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 1 184 701 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 2019 год представляет собой следующее:

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	85 649	(74 467)	1 797	-	-	(8 061)	-	-	87 446	(82 528)	
в том числе:													
Машины и оборудование	5201	за 2019г.	82 382	(71 571)	1 797	-	-	(7 760)	-	-	84 179	(79 331)	
	5211	за 2018г.	80 231	(57 502)	2 765	(614)	594	(14 662)	-	-	82 382	(71 571)	
Транспортные средства	5202	за 2019г.	3 267	(2 896)	-	-	-	(301)	-	-	3 267	(3 197)	
	5212	за 2018г.	3 267	(2 031)	-	-	-	(866)	-	-	3 267	(2 896)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:													
	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019г.	-	1 797	-	(1 797)	-
	5250	за 2018г.	-	2 765	-	(2 765)	-

В 2019г. АО «СППК» введены в эксплуатацию основные средства на сумму 1 797 тыс. руб.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2019 г. 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 31.12.2019 г. 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 31.12.2019 г. на балансе организации по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» внеоборотные активы не числятся.

4.4. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижении стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв по д снижению стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2019г	12 623	-	17 853	(14 120)	-	-	X	16 355	-
	5420	за 2018г	17 686	-	16 265	(21 329)	-	-	X	12 623	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г	11 694	-	16 486	(12 351)	-	-	11 511	15 829	-
	5421	за 2018г	16 768	-	14 349	(19 423)	-	-	18 184	11 694	-
Готовая продукция	5402	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2018г	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция	5404	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

отгруженны												
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2019г.	928	-	1 367	(1 769)	-	-	-	526	-	-
	5427	за 2018г.	918	-	1 913	(1 903)	-	-	-	928	-	-
	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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 2019 г.	2 099 262	-658 295	2 001 433	-587 800
	5520	за 2018 г.	2 233 805	-61	2 099 262	-658 295
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2019 г.	1 618 777	-512 800	1 619 401	-587 800
	5521	за 2018 г.	1 317 533	-61	1 618 777	-512 800
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.		()		()
	5522	за 2018 г.		()		()
в том числе:				()		()
Авансы выданные	5503	за 2019 г.		()		()
	5523	за 2018 г.		()		()
Векселя к получению	5504	за 2019 г.		()		()
	5524	за 2018 г.		()		()
Иные существенные статьи	5505	за 2019 г.		()		()
	5525	за 2018 г.		()		()
Прочая дебиторская задолженность	5506	за 2019 г.	1 618 777	-512 800	1 619 401	-587 800
	5526	за 2018 г.	1 317 533	()	1 618 777	-512 800
в том числе:				()		()
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности: *			1 573 777	()	1 619 401	-587 800
Департамент транспорта	5506	за 2019 г.	389 925	()	354 502	()

ИНТЕРКОМ
АУДИТ

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Ярославской области	5526	за 2018 г.	314 183	()	389 925	()
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Ивановской области	5507	за 2019 г.	629 195	()	619 195	()
	5527	за 2018 г.	535 550	()	629 195	()
Министерство транспорта Архангельской области	5508	за 2019 г.	86 857		57 904	()
	5528	за 2018 г.	-		86 857	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5509	за 2019 г.	467 800		587 800	-587 800
	5529	за 2018 г.	467 800		512 800	-512 800
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2019 г.	480 485	-145 495	382 032	
	5530	за 2018 г.	916 272	-61	480 485	-145 495
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	134 383	-70 495	63 895	
	5531	за 2018 г.	156 913	()	134 383	-70 495
авансы выданные	5512	за 2019 г.	17 925	()	4 903	()
	5532	за 2018 г.	18 101	()	17 925	()
Социальное страхование и обеспечение, налоги и сборы	5513	за 2019 г.	73 385	()	84 565	()
	5533	за 2018 г.	81 670	()	73 385	()
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2019 г.	254 792	-75 000	228 669	
	5534	за 2018 г.	659 587	-61	254 792	-75 000
в том числе:				()		()
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *			255 790	()	165 877	-75 000
Департамент транспорта Ярославской области	5515	за 2019 г.	74 883	()	114 343	()
	5535	за 2018 г.	44 883	()	74 883	()
Министерство транспорта Архангельской области	5516	за 2019 г.	28 952		28 952	
	5536	за 2018 г.	144 760		28 952	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5517	за 2019 г.	113 888	-75 000		
	5537	за 2018 г.	120 000		113 888	-75 000
задолженность зависимых обществ (РЖД и ФПК)	5516	за 2019 г.	38 067	()	22 582	()
	5536	за 2018 г.	36 336	()	38 067	()

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

По состоянию на 31.12.2019 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Состав резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	Сумма резерва
Департамент транспорта дорожного хозяйства Костромской области	587 800

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 31.12.18	На 31.12.19
Расчетные счета	14 400	49 011	19 747
Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Касса	5 676	3 749	3 430
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	1 010	2 252	1 197
Итого:	21 086	55 013	24 374

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.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

4.7. Уставный капитал

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

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 2019 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 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(3 871 069)	(3 866 774)	(3 147 388)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	667 587	667 587	661 353
Непокрытый убыток прошлых лет	(3 814 975)	(3 814 975)	(3 814 975)
Непокрытый убыток прошлых лет (признан ПНА)	(8 538)	-	-
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	4 243	(719 386)	6 234

4.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5580	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503
в том числе:				
ОАО «РЖД»	5561	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5581	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503

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 2019 г.	870 852	576 084
	5580	за 2018 г.	802 349	870 852
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	837 165	545 169
	5581	за 2018 г.	765 691	837 165
Авансы полученные	5562	за 2019 г.	62	17

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

	5582	за 2018 г.	38	62
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2019 г.	2 920	6 202
	5583	за 2018 г.	5 850	2 920
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2019 г.	6 438	1 174
	5583	за 2018 г.	6 116	6 438
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2019 г.	13 448	12 781
	5584	за 2018 г.	12 387	13 448
Прочая	5566	за 2019 г.	10 819	10 741
	5586	за 2018 г.	11 408	10 819
в том числе:				
Из общей суммы краткосрочной задолженности				
задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2019 г.	-	-
	5587	за 2018 г.	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	5568	за 2019 г.	826 195	538 980
	5588	за 2018 г.	741 359	826 195

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

По состоянию на 31.12.2019 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.19		На 31.12.18		На 31.12.17	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	80 443		70845	-	76571	-
Расчеты по налогу на прибыль		3 412	-	-	-	3 098
Расчеты по налогу на имущество	2		2	-	-	18
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	2	2 813	2	2 916	2	2 731
Расчеты по транспортному налогу		4	-	4	-	3
Расчеты по водному налогу			-	-	-	-
Расчеты по сбору за окружающую среду			-	-	-	-
Итого:	80 447	6 229	70 849	2 920	76 573	5 850

4.10. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	-	-	-
Земля	52831	-	-	-
крупнейшие	528311	-	-	-
Здания	52832	-	-	-
крупнейшие	528321	-	-	-
Сооружения	52833	-	-	-
крупнейшие	528331	-	-	-
Машины и оборудование	52834	14	-	-
крупнейшие	528341	-	-	-
Транспортные средства	52835	-	-	-
крупнейшие	528351	-	-	-
Прочие	5283.	-	-	-

Движение арендованных основных средств в 2019 г.

Наименование	Принято	Передано
Вагон ЭД2Т 0002-01	0.00	0.00
Вагон 01732551	12 881 524.32	12 881 524.32
Вагон 01732577	16 111 023.96	16 111 023.96
Вагон 01732585	12 881 524.32	12 881 524.32
Вагон 01732593	18 110 225.64	18 110 225.64
Вагон 01732601	12 872 781.24	12 872 781.24
Вагон 02820900	16 555 283.76	16 555 283.76

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 02820967	16 828 926.00	16 828 926.00
Вагон 02834067	1 538 240.16	1 538 240.16
Вагон 02834240	4 585 369.68	4 585 369.68
Вагон 02834281	701 662.39	701 662.39
Вагон 02834331	196 981.83	196 981.83
Вагон 02834422	773 861.76	773 861.76
Вагон 02834521	11 022 880.08	11 022 880.08
Вагон 02834539	10 949 344.56	10 949 344.56
Вагон 02834554	9 128 762.80	9 128 762.80
Вагон 02834562	8 747 838.96	8 747 838.96
Вагон 02834570	9 726 066.00	9 726 066.00
Вагон 02834588	1 276 867.20	1 276 867.20
Вагон 02834596	9 764 740.32	9 764 740.32
Вагон 02834604	8 658 806.28	8 658 806.28
Вагон 02834612	9 789 997.32	9 789 997.32
Вагон 02834620	9 358 575.00	9 358 575.00
Вагон 02834638	8 786 765.52	8 786 765.52
Вагон 02834646	9 726 065.88	9 726 065.88
Вагон 02834653	8 708 044.44	8 708 044.44
Вагон 02834711	11 289 328.20	11 289 328.20
Вагон 02834729	11 289 328.20	11 289 328.20
Вагон 02834737	11 289 328.20	11 289 328.20
Вагон 02834745	8 466 996.15	8 466 996.15
Вагон 05131594	8 818 144.68	8 818 144.68
Вагон 05131602	8 202 157.08	8 202 157.08
Вагон 05131610	4 066 370.16	4 066 370.16
Вагон 05131628	8 661 555.12	8 661 555.12
Вагон 05131636	4 788 643.32	4 788 643.32
Вагон 05131651	4 862 646.60	4 862 646.60
Вагон 05131677	5 252 912.88	5 252 912.88
Вагон 05131685	3 330 422.37	3 330 422.37
Вагон 05131693	4 996 362.96	4 996 362.96
Вагон 05131701	9 099 194.67	9 099 194.67
Вагон 05131719	2 329 920.96	2 329 920.96
Вагон 05131727	5 388 769.44	5 388 769.44
Вагон 05138417	3 651 380.01	3 651 380.01
Вагон 05321096	690 339.08	690 339.08
Вагон 05832712	4 402 423.08	4 402 423.08
Вагон 05832738	4 987 925.04	4 987 925.04
Вагон 05832811	4 402 420.80	4 402 420.80
Вагон 05832837	4 402 420.44	4 402 420.44
Вагон 05832860	7 009 341.24	7 009 341.24
Вагон 05832894	4 402 423.08	4 402 423.08
Вагон 05832910	4 402 420.68	4 402 420.68
Вагон 05832928	4 424 383.68	4 424 383.68

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 05832944	240 991.44	240 991.44
Вагон 05833017	3 318 289.74	3 318 289.74
Вагон 05833058	4 402 418.88	4 402 418.88
Вагон 05833074	4 402 423.08	4 402 423.08
Вагон 05833082	4 978 821.60	4 978 821.60
Вагон 05833132	726 135.24	726 135.24
Вагон 05833173	4 424 383.20	4 424 383.20
Вагон 05833199	4 424 383.44	4 424 383.44
Вагон 05833215	769 631.64	769 631.64
Вагон 05833231	3 285 552.24	3 285 552.24
Вагон 05833256	4 424 383.32	4 424 383.32
Вагон 05833264	34 312.32	34 312.32
Вагон 05838610	10 244 063.28	10 244 063.28
Вагон 08032146	500 648.30	500 648.30
Вагон 08032153	1 502 379.12	1 502 379.12
Вагон 08032187	1 813 162.41	1 813 162.41
Вагон ЭД4М 0031-06	11 283 450.84	11 283 450.84
Вагон ЭД4М 0039-01	24 686 315.88	24 686 315.88
Вагон ЭД4М 0039-09	23 912 666.28	23 912 666.28
Вагон ЭД4М 0039-10	11 283 450.84	11 283 450.84
Вагон ЭД4М 0124-01	28 215 328.92	28 215 328.92
Вагон ЭД4М 0124-02	40 114 370.76	40 114 370.76
Вагон ЭД4М 0124-04	16 714 321.15	16 714 321.15
Вагон ЭД4М 0124-09	28 215 328.92	28 215 328.92
Вагон ЭД4М 0124-10	40 114 370.76	40 114 370.76
Вагон ЭД4М 0125-01	3 230 017.56	3 230 017.56
Вагон ЭД4М 0125-02	3 826 824.00	3 826 824.00
Вагон ЭД4М 0125-05	736 681.65	736 681.65
Вагон ЭД4М 0125-06	3 444 141.60	3 444 141.60
Вагон ЭД4М 0125-07	736 681.65	736 681.65
Вагон ЭД4М 0125-09	3 230 017.56	3 230 017.56
Вагон ЭД4М 0125-10	1 530 729.60	1 530 729.60
Вагон ЭД4М 0160-01	54 532 585.44	54 532 585.44
Вагон ЭД4М 0160-02	74 868 812.64	74 868 812.64
Вагон ЭД4М 0160-05	21 618 900.54	21 618 900.54
Вагон ЭД4М 0160-06	56 151 609.48	56 151 609.48
Вагон ЭД4М 0160-09	54 532 585.56	54 532 585.56
Вагон ЭД4М 0160-10	74 868 812.64	74 868 812.64
Вагон ЭД4М 0167-01	3 232 901.98	3 232 901.98
Вагон ЭД4М 0167-02	4 601 672.46	4 601 672.46
Вагон ЭД4М 0167-04	4 601 672.46	4 601 672.46
Вагон ЭД4М 0167-05	805 312.40	805 312.40
Вагон ЭД4М 0167-06	3 346 670.96	3 346 670.96
Вагон ЭД4М 0167-09	3 232 901.87	3 232 901.87
Вагон ЭД4М 0167-10	2 510 003.16	2 510 003.16

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон ЭД4М 0209-01	31 648 118.26	31 648 118.26
Вагон ЭД4М 0209-02	42 459 560.33	42 459 560.33
Вагон ЭД4М 0209-03	7 430 605.55	7 430 605.55
Вагон ЭД4М 0209-04	19 299 800.10	19 299 800.10
Вагон ЭД4М 0209-05	7 430 605.55	7 430 605.55
Вагон ЭД4М 0209-06	19 299 800.15	19 299 800.15
Вагон ЭД4М 0209-09	31 648 118.26	31 648 118.26
Вагон ЭД4М 0209-10	42 459 560.22	42 459 560.22
Вагон ЭД4М 0439-01	212 214 460.80	212 214 460.80
Вагон ЭД4М 0439-02	120 498 928.86	120 498 928.86
Вагон ЭД4М 0439-07	116 508 828.90	116 508 828.90
Вагон ЭД4М 0439-08	195 476 040.10	195 476 040.10
Вагон ЭД4М 0439-09	212 214 469.80	212 214 469.80
Вагон ЭД4М 0439-10	195 476 040.10	195 476 040.10
Вагон ЭД9М 0038-01	17 229 674.52	17 229 674.52
Вагон ЭД9М 0038-02	22 566 270.96	22 566 270.96
Вагон ЭД9М 0038-09	17 229 674.52	17 229 674.52
Вагон ЭД9М 0038-10	22 566 270.96	22 566 270.96
Вагон ЭД9М 0046-01	19 890 627.00	19 890 627.00
Вагон ЭД9М 0046-02	28 278 954.36	28 278 954.36
Вагон ЭД9М 0046-03	1 814 610.80	1 814 610.80
Вагон ЭД9М 0046-04	11 782 897.60	11 782 897.60
Вагон ЭД9М 0046-09	19 890 627.00	19 890 627.00
Вагон ЭД9М 0046-10	28 278 954.36	28 278 954.36
Вагон ЭД9М 0135-01	4 963 803.68	4 963 803.68
Вагон ЭД9М 0135-02	3 417 067.92	3 417 067.92
Вагон ЭД9М 0135-09	4 963 803.68	4 963 803.68
Вагон ЭД9М 0135-10	4 698 468.39	4 698 468.39
Вагон ЭД9М 0173-01	3 275 759.92	3 275 759.92
Вагон ЭД9М 0173-02	4 662 676.32	4 662 676.32
Вагон ЭД9М 0173-09	3 275 760.00	3 275 760.00
Вагон ЭД9М 0173-10	4 662 676.32	4 662 676.32
Вагон ЭД9М 0184-01	5 023 872.72	5 023 872.72
Вагон ЭД9М 0184-02	7 150 907.76	7 150 907.76
Вагон ЭД9М 0184-09	5 023 872.72	5 023 872.72
Вагон ЭД9М 0184-10	7 136 229.84	7 136 229.84
Вагон ЭД9Т 0010-01	2 104 668.80	2 104 668.80
Вагон ЭД9Т 0010-02	2 386 544.40	2 386 544.40
Вагон ЭД9Т 0010-09	2 116 920.60	2 116 920.60
Вагон ЭД9Т 0010-10	2 386 544.40	2 386 544.40
Вагон ЭД9Т 0017-01	14 866 065.27	14 866 065.27
Вагон ЭД9Т 0017-02	18 963 576.00	18 963 576.00
Вагон ЭД9Т 0017-09	14 866 065.18	14 866 065.18
Вагон ЭД9Т 0017-10	18 963 576.00	18 963 576.00
РА-2 032-01	12 185 436.02	12 185 436.02

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

РА-2 032-02	12 185 436.02	12 185 436.02
РА-2 032-03	7 959 580.67	7 959 580.67
РА-2 040-01	17 028 402.51	17 028 402.51
РА-2 040-02	17 028 402.51	17 028 402.51
РА-2 064-01	179 539 390.10	179 539 390.10
РА-2 064-02	179 539 390.10	179 539 390.10
РА-2 064-03	100 228 967.73	100 228 967.73
РА-2 066-01	136 056 224.71	136 056 224.71
РА-2 066-02	136 056 224.71	136 056 224.71
РА-2 066-03	75 986 733.48	75 986 733.48
РА-2 091-01	80 324 064.00	80 324 064.00
РА-2 091-02	80 324 064.00	80 324 064.00
РА-2 091-03	44 854 298.64	44 854 298.64
РА-2 101-01	29 906 881.17	29 906 881.17
РА-2 101-02	29 906 881.18	29 906 881.18
РА-2 101-03	17 149 767.97	17 149 767.97
Вагон ЭД2Т 0002-02	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0002-04	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0002-05	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0002-06	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0002-07	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0002-09	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0002-10	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-01	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-02	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-03	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-04	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-07	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-08	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-09	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0008-10	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-01	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-02	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-03	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-04	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-05	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-06	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-07	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-08	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-09	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0014-10	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0106-02	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0106-08	0.00	0.00
Вагон ЭД2Т 0106-09	0.00	0.00
Вагон 230631	0.00	0.00

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 1732254	0.00	0.00
Вагон 1732262	0.00	0.00
Вагон 1732270	0.00	0.00
Вагон 1732296	0.00	0.00
Вагон 1732304	0.00	0.00
Вагон 1732320	0.00	0.00
Вагон 1732346	0.00	0.00
Вагон 1732361	0.00	0.00
Вагон 1732379	0.00	0.00
Вагон 1732387	0.00	0.00
Вагон 1732395	0.00	0.00
Вагон 1732403	0.00	0.00
Вагон 1732411	0.00	0.00
Вагон 1732437	0.00	0.00
Вагон 1732452	0.00	0.00
Вагон 1732460	0.00	0.00
Вагон 1732486	0.00	0.00
Вагон 1732494	0.00	0.00
Вагон 1732544	0.00	0.00
Вагон 2823086	0.00	0.00
Вагон 2823227	0.00	0.00
Вагон 2830065	0.00	0.00
Вагон 2830073	0.00	0.00
Вагон 2830099	0.00	0.00
Вагон 2830107	0.00	0.00
Вагон 2834026	0.00	0.00
Вагон 2834034	0.00	0.00
Вагон 2834042	0.00	0.00
Вагон 2834059	0.00	0.00
Вагон 2834075	0.00	0.00
Вагон 2834083	0.00	0.00
Вагон 2834091	0.00	0.00
Вагон 2834109	0.00	0.00
Вагон 2834117	0.00	0.00
Вагон 2834125	0.00	0.00
Вагон 2834133	0.00	0.00
Вагон 2834141	0.00	0.00
Вагон 2834158	0.00	0.00
Вагон 2834216	0.00	0.00
Вагон 2834224	0.00	0.00
Вагон 2834232	0.00	0.00
Вагон 2834307	0.00	0.00
Вагон 2343323	0.00	0.00
Вагон 2834380	0.00	0.00
Вагон 2834398	0.00	0.00

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Вагон 2834414	0.00	0.00
Вагон 2834430	0.00	0.00
Вагон 2834463	0.00	0.00
Вагон 2834489	0.00	0.00
Вагон 2834505	0.00	0.00
Вагон 2834513	0.00	0.00
Вагон 2834661	0.00	0.00
Вагон 2834679	0.00	0.00
Вагон 2834687	0.00	0.00
Вагон 2834695	0.00	0.00
Вагон 2834703	0.00	0.00
Вагон 2926376	0.00	0.00
Вагон 2926517	0.00	0.00
Вагон 5131503	0.00	0.00
Вагон 5131511	0.00	0.00
Вагон 5224217	0.00	0.00
Вагон 5832761	0.00	0.00
Вагон 5832803	0.00	0.00
Вагон 5832829	0.00	0.00
Вагон 5832845	0.00	0.00
Вагон 5832878	0.00	0.00
Вагон 5832969	0.00	0.00
Вагон 5832993	0.00	0.00
Вагон 5833033	0.00	0.00
Вагон 5833090	0.00	0.00
Вагон 5833124	0.00	0.00
Вагон 5833140	0.00	0.00
Вагон 5938600	0.00	0.00
Вагон 8231890	0.00	0.00
Вагон 8031940	0.00	0.00
Вагон 8031973	0.00	0.00
Вагон 8031981	0.00	0.00
Вагон 8032039	0.00	0.00
АТОЛ 20ф Тёмно-серый (Без ФН USB 9)	14050.00	
"ИСКРА 201" 33	0.00	
"ИСКРА 201" 40	0.00	
"ИСКРА 201" 93	0.00	
"ИСКРА 201" 41	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17510)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17536)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17539)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17500)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17538)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17530)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17509)	0.00	

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

"Экспресс-2А-К" (12563)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15391)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (18007)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15411)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15428)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12239)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15414)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12207)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17978)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15366)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17514)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17984)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17977)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12191)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12178)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12219)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12260)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17515)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (11545)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17535)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (17513)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12227)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15359)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15480)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15481)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (12209)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (10536)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15474)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15472)	0.00	
"Экспресс-2А-К" (15410)	0.00	

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	-	ИП Броян Т.Р.	3года
Нежилое помещение	5,9 м2	-	Администрация МО «Северодвинск»	1 год
Нежилое помещение	126,95 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	18,2 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	15,3 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	77,7 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	44,9 м2	-	Новожилова Л.Л.	1 год
Жилое помещение	75,7 м2	-	Макаров П.О.	10 месяцев

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Выручка от продаж	863 872	851 588
В том числе:		
Оказание услуг		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	805 125	793 767
Прочие виды деятельности	58 748	57 820

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	2 073 488	2 070 512
Оказание услуг		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2 049 391	2 049 042
Прочие	24 097	21 471

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

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Себестоимость всего:	5600	2 073 488	2 070 512
в том числе:			
материальные затраты	5610	5 128	464
затраты на оплату труда	5620	225 156	231 177
отчисления на социальные нужды	5630	69 158	70 599
амортизация	5640	7 134	14 100
прочие затраты	5680	1 766 912	1 754 172
Коммерческие расходы, в том числе:	5690	-	182
транспортные расходы	56901	-	-
таможенные расходы	56902	-	-
рекламные услуги	56903	-	182
Управленческие расходы, в том числе:	5695	108 779	103 697
заработная плата	56951	57 387	51 181
страховые взносы	56952	15 816	14 050
добровольное мед страхование	56953	6 812	8 060
аренда нежилого помещения	56954	9 857	9 857
услуги управления	56955	18 907	20 549

Прочие затраты, указанные по коду 5680 включают в себя:

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
прочие затраты	5680	1 766 912	1 754 172
в том числе:			
аренда подвижного состава	56801	1 628 937	1 600 068
сопровождение пригородных поездов	56802	29 010	37 409
услуги инфраструктуры	56803	11 729	11 319
ТО оборудования	56804	14 913	16 837
прочие затраты	56805	82 323	88 539

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2019 и 2018 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Прочие доходы	1 368 963	1 438 626
в том числе:		
Субсидии, связанные с государственным регулированием цен и тарифов по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении	1 184 701	1 280 474
Признанная задолженность по возмещению недополученных доходов от регулируемой деятельности	113 440	123 844
Штрафы и неустойки по хозяйственным договорам	1 055	1 183
Иные прочие доходы	591	1 241
Возмещение убытков от регулируемой деятельности по решению суда	53 422	31 884
в т.ч.:		
Решение суда по делу А 11-11290/2014 по иску к Департаменту транспорта Владимирской области	8 238	
Решение суда по делу А 29-3802/2013 по иску к Министерству промышленности республики Коми	45 184	
Решение суда по делу А11-8074/2015 по иску к Департаменту социальной защиты населения администрации Владимирской области		6 339
Решение суда по делу А28-10933/2016 по иску к Министерству транспорта Кировской области		6 820
Решение суда по делу А28-6328/2015 по иску к Министерству транспорта Кировской области		8 953
Решение суда по делу А 28-9493/2017 по иску к Министерству транспорта Кировской области		9 772
Доходы прошлых лет		
Восстановлен резерв сомнительной задолженности	15 754	
Прочие расходы	44 184	864 923
в том числе:		
Субсидии подлежащие возврату	2 288	
Услуги банков	1 117	913
Госпошлина	1 300	1 358
Судебно-экономическая экспертиза	85	537
Штрафы, пени прочие	10	17
Выплаты членам Совета Директоров, секретарю Совета Директоров	-	-
Выплаты по коллективному договору	3 158	2 669
Налоги с выплат по КД	865	732
Расходы прошлых лет	728	405
Резерв сомнительной задолженности	-	658 295
Юридическое сопровождение деятельности	22 092	-
Банковская гарантия	1 129	724
Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 029	38 950
Выплаты в Дорпрофсож	2 455	2 293
Решение суда по делу А 31-5325/2013 по иску к Департаменту транспорта Костромской области		150 358
Списание недостачи на расходы	5 500	
Иные прочие расходы	2 428	7 672

На прочие расходы списана сумма денежных средств, похищенных с расчетного счета 01.03.2017 г. в размере 5 500 000,00 руб. По состоянию на 31.12.2019 г. отсутствует определенная перспектива с принятием решения о возбуждении органами внутренних дел РФ конкретных действий по установлению круга лиц, причастных к совершению преступления.

Сумма похищенных средств в размере 5 500 000,00 руб. отражена на забалансовом счете 012 «Денежные средства, списанные на расходы»

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

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 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 190	(149 638)
Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	4 516	120 833
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	(3 703)	29 222
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	409	(417)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	3 412	-

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 (увеличение 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 2019 год	За 2018 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	2019 год	2018 год
1	2	3
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	4 243	(719 386)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль отчетного периода	4 243	(719 386)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	100	100
Базовая прибыль на одну акцию	42	(7 194)

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	2019 год	2018 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	42	(7 194)

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2018-2019 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2019 г.	за 2018 г.	
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)			
ОАО «РЖД»	В	В	
Автономная некоммерческая организация «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	С	С	

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 2018-2019 гг.:

Группа	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
ОАО «РЖД»	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	1 641 507	1 608 470
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	184 172	178 504
	аренда имущества		
	передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы		

*Сроки осуществления расчетов по операциям и форма расчетов в соответствии с заключенными договорами.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами в в 2018 и 2019 гг. не начислялись. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, иные долговые взыскания со связанными сторонами отсутствуют.

Займов, полученных Обществом от связанных сторон в 2018 и 2019 гг., не было.

Займов, предоставленных Обществом связанным сторонам в 2018 г. не было.

Займы, предоставленные Обществом в 2019 г.:

Группа	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
ОАО «РЖД»	Предоставлено займов	500 500	-
	Получено займов	-	-

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору, основному управленческому персоналу.

В 2018-2019 гг. Общество не выплачивало членам Совета Директоров вознаграждения

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	2019 г. (тыс. руб.)	2018 г. (тыс. руб.)
Вознаграждения членам Совета Директоров	0	0
Прочие расходы Общества по инициативе Совета Директоров, в т.ч.		
Выплаты Секретарю Совета Директоров	0	0

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии при Совете Директоров за 2018 г. выплачено в сумме 117 тыс. руб., в 2019 г. – 118 тыс. руб.

Вознаграждение руководству и основному управленческому персоналу за 2018 г. выплачено в сумме 52 835 тыс. руб., в 2019 г. – 50 131 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. 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 2019 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 «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	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	
											Срок исполнения	Величина оценочного обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оценочные обязательства	5700	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654			13 433			
	5710	за 2018 г.		9 986	26 249	23 424			12 811			
В том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654			13 433			
	5711	за 2018 г.		9 986	26 249	23 424			12 811			

6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Расходов, возникающих как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2019 г. не возникло.

6.7. Непрерывность деятельности.

Обязательства Общества превысили общую сумму ее активов на 3 871 069 тыс. руб., 3 866 669 тыс. руб. и 3 147 283 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно. В соответствии с российским законодательством в таких обстоятельствах Организация обязана принять решение о своей ликвидации. Данный фактор указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «СППК» продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, руководство не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты ввиду высокой социальной значимости основного вида деятельности – пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Обществом проводится судебная работа с субъектами РФ по взысканию потерь в доходах, возникающих в результате установления тарифов ниже экономического уровня, а также заключаются соглашения о реструктуризации задолженности субъектов РФ, возникшей в результате неполного возмещения недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок по территории субъектов РФ по тарифам ниже экономически обоснованного уровня. Данные мероприятия способствуют повышению рентабельности деятельности предприятия.

Как следствие, руководство считает возможным применить допущение способности АО «СППК» продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Врио генерального директора

« 24 » января 2020 г.



М.В. Колосков



Стр. 37 из 37

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019г.	305	(90)	-	-	-	(60)	-	305	(150)
	5110	за 2018г.	305	(30)	-	-	-	(60)	-	305	(90)
Интернет-сайт	5101	за 2019г.	305	(90)	-	-	-	(60)	-	305	(150)
	5111	за 2018г.	305	(30)	-	-	-	(60)	-	305	(90)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

Руководитель: Колосков Максим Викторович



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Переоценка	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	85 649	(74 467)	1 797	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2018г.	83 498	59 533	2 765	(614)	594	(8 061)	-	(82 528)
Машины и оборудование	5201	за 2019г.	82 382	(71 571)	1 797	-	-	-	-	-
в том числе:	5211	за 2018г.	80 231	(57 502)	2 765	(614)	594	(7 760)	-	(79 331)
Транспортные средства	5202	за 2019г.	3 267	(2 896)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5212	за 2018г.	3 267	(2 031)	-	-	-	(301)	-	(3 197)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	(866)	-	(2 896)
в том числе:	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	стисано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2019г.	-	1 797	-	-
в том числе:	5250	за 2018г.	-	2 765	-	-
в том числе:	5241	за 2019г.	-	-	-	-
в том числе:	5251	за 2018г.	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	стисано	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	за 2019г.	-	1 797	-	-
в том числе:	5261	за 2018г.	-	2 765	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	за 2019г.	-	-	-	-
в том числе:	5271	за 2018г.	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	стисано	
Переданные в аренду основные средства, относящиеся на баланс	5280	за 2019г.	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, относящиеся за балансом	5281	за 2018г.	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, относящиеся на баланс	5282	за 2019г.	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, относящиеся за балансом	5283	за 2018г.	-	-	-	-

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284				
Основные средства, переведенные на консервацию	5285				
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286				
	5287				

Руководитель

Колосков Максим Викторович



4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступле-ния и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2019г.	12 623	-	17 853	(14 120)	-	-	X	16 355	-
в том числе:	5420	за 2018г.	17 886	-	16 265	(21 329)	-	-	X	12 623	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019г.	11 694	-	16 486	(12351121)	-	-	11 511	15 829	-
Готовая продукция	5421	за 2018г.	16 768	-	14 349	(19 423)	-	-	18 184	11 694	-
Товары для перепродажи	5402	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5422	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 2019г.	224 96	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5423	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5404	за 2019г.	-	-	3	(3)	-	-	-	224 98	-
	5424	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2019г.	928	-	1 367	(1 769)	-	-	-	526	-
	5427	за 2018г.	918	-	1 913	(1 903)	-	-	-	928	-
	5408	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

Колосков Максим Викторович



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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 2019 г.	2 099 262	-558 295	2 001 433	-587 800
	5520	за 2018 г.	2 233 805	-61	2 099 262	-558 295
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2019 г.	1 618 777	-512 800	1 619 401	-587 800
	5521	за 2018 г.	1 317 533	-61	1 618 777	-512 800
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.				
	5522	за 2018 г.				
в том числе:						
Авансы выданные	5503	за 2019 г.				
	5523	за 2018 г.				
Векселя к получению	5504	за 2019 г.				
	5524	за 2018 г.				
Иные существенные статьи	5505	за 2019 г.				
	5525	за 2018 г.				
Прочая дебиторская задолженность	5506	за 2019 г.	1 618 777	-512 800	1 619 401	-587 800
	5526	за 2018 г.	1 317 533		1 618 777	-512 800
в том числе:						
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности: *			1 573 777		1 619 401	-587 800
Департамент транспорта Ярославской области	5506	за 2019 г.	389 925		354 502	
	5526	за 2018 г.	314 183		389 925	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Ивановской области	5507	за 2019 г.	629 195		619 195	
	5527	за 2018 г.	535 550		629 195	
Министерство транспорта Архангельской области	5508	за 2019 г.	86 857		57 904	
	5528	за 2018 г.			86 857	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5509	за 2019 г.	467 800		587 800	-587 800
	5529	за 2018 г.	467 800		512 800	-512 800
Краткосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО *	5510	за 2019 г.	480 485	-145 495	382 032	-145 495
	5530	за 2018 г.	916 272	-61	480 485	-145 495
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	134 383	-70 495	63 895	
	5531	за 2018 г.	156 913		134 383	-70 495
авансы выданные	5512	за 2019 г.	17 925		4 903	
	5532	за 2018 г.	18 101		17 925	
Социальное страхование и обеспечение, налоги и сборы	5513	за 2019 г.	73 385		84 565	
	5533	за 2018 г.	81 670		73 385	
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2019 г.	254 792	-75 000	226 669	
	5534	за 2018 г.	659 587	-61	254 792	-75 000
в том числе:						
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *			255 790		165 877	-75 000
Департамент транспорта Ярославской области	5515	за 2019 г.	74 883		114 343	
	5535	за 2018 г.	44 883		74 883	
Министерство транспорта Архангельской области	5516	за 2019 г.	28 952		28 952	
	5536	за 2018 г.	144 760		28 952	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5517	за 2019 г.	113 888	-75 000		
	5537	за 2018 г.	120 000		113 888	-75 000
задолженность зависимых обществ (РЖД и ФПК)	5518	за 2019 г.	38 067		22 582	
	5538	за 2018 г.	36 336		38 067	

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО *	5560	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5580	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503
в том числе:				
ОАО «РЖД»	5561	за 2019 г.	5 317 503	5 548 035
	5581	за 2018 г.	5 402 339	5 317 503

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - ВСЕГО *	5560	за 2019 г.	870 852	576 084
	5580	за 2018 г.	802 349	870 852
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	837 165	545 169
	5581	за 2018 г.	765 691	837 165
Авансы полученные	5562	за 2019 г.	62	17
	5582	за 2018 г.	38	62
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2019 г.	2 920	6 202
	5583	за 2018 г.	5 850	2 920
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2019 г.	6 438	1 174
	5583	за 2018 г.	6 116	6 438
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2019 г.	13 448	12 781
	5584	за 2018 г.	12 387	13 448
Прочая	5566	за 2019 г.	10 819	10 741
	5586	за 2018 г.	11 408	10 819
в том числе:				
Из общей суммы краткосрочной задолженности				
задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2019 г.	-	-
	5587	за 2018 г.	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	5568	за 2019 г.	826 195	538 960
	5588	за 2018 г.	741 359	826 195

осроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

Руководитель

Колосков Максим Викторович

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Себестоимость всего:	5600	2 073 488	2 070 512
в том числе			
материальные затраты	5610	5 128	464
затраты на оплату труда	5620	225 156	231 177
отчисления на социальные нужды	5630	69 158	70 599
амортизация	5640	7 134	14 100
прочие затраты	5680	1 766 912	1 754 172
Коммерческие расходы, в том числе:	5690	0	182
транспортные расходы	56901	-	-
таможенные расходы	56902	-	-
рекламные услуги	56903	-	182
Управленческие расходы, в том числе:	5695	108 779	103 697
заработная плата	56951	57 387	51 181
страховые взносы	56952	15 816	14 050
добровольное мед страхование	56953	6 812	8 060
аренда нежилых помещений	56954	9 857	9 857
услуги управления	56955	18 907	20 549

Руководитель



Колосков Максим Викторович

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его		Остаток на конец года	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (ввозможности)	Неопределенности в отношении	
								приведенной	стоимости за отчетный период			Срока исполнения	Величина оценочного обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Оценочные обязательства	5700	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654			13 433				
	5710	за 2018 г.		9 986	26 249	23 424			12 811				
В том числе:	5701	за 2019 г.		12 811	30 276	29 654			13 433				
Резерв предстоящих отпусков	5711	за 2018 г.		9 986	26 249	23 424			12 811				

Руководитель

Колосков Максим Викторович



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801				
Выданные - всего	5810	84 646	77 158	84 311
в том числе:				
Банковская гарантия	5811	84 646	77 158	84 311

Руководитель



Колосков Максим Викторович

(подпись)

Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью _____ листов
/О.В. Карякина/



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(ОТЧЕТ)**
по результатам аудита годовой
бухгалтерской (финансовой)
отчетности

АО «СППК»

за 2019 год
(этап 2)

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	5
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА.....	9
4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	11
4.1. Аудит учетной политики.....	11
4.2. Аудит организации ведения бухгалтерского учета.....	13
4.3. Анализ средств компьютерной обработки данных.....	14
4.4. Анализ применяемых процедур контроля.....	14
5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ	15
5.1. Аудит учредительных документов.....	15
5.2. Аудит нематериальных активов.....	16
5.3. Аудит основных средств.....	16
5.4. Аудит запасов.....	17
5.4.1. Аудит сырья, материалов и иных аналогичных ценностей.....	18
5.5. Аудит дебиторской задолженности.....	18
5.5.1. Аудит резервов по сомнительным долгам.....	19
5.6. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов.....	19
5.6.1. Аудит кассовых операций.....	20
5.6.2. Аудит операций по расчетным счетам.....	20
5.6.3. Аудит операций по специальным счетам.....	20
5.6.4. Аудит денежных средств в пути.....	20
5.7. Аудит прочих оборотных активов.....	20
5.7.1. Аудит расходов будущих периодов.....	20
5.8. Аудит уставного капитала.....	20
5.9. Аудит резервного капитала.....	21
5.10. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	21
5.11. Аудит кредиторской задолженности.....	22
5.11.1. Аудит расчетов по оплате труда и обязательному социальному страхованию.....	22
5.11.2. Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	22
5.11.3. Аудит расчетов с учредителями.....	23
5.12. Аудит оценочных обязательств.....	23
5.13. Аудит прочих обязательств.....	23
5.14. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах.....	23
5.14.1. Аудит счета 001 «Арендованные основные средства».....	24
5.14.2. Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».....	24
5.14.3. Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов».....	24
5.14.4. Аудит счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».....	24
5.15. Аудит выручки.....	24
5.16. Аудит себестоимости продаж.....	25
5.17. Аудит коммерческих и управленческих расходов.....	25
5.18. Аудит прочих доходов.....	25

5.19. Аудит прочих расходов	26
5.20. Аудит расчетов по налогам и сборам	26
5.20.1. Аудит расчетов по налогу на прибыль	26
5.20.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)	27
5.20.3. Аудит расчетов по налогу на имущество	28
5.20.4. Аудит расчетов по прочим налогам	28
5.21. Аудит применения ПБУ 18/02	28
5.22. Аудит операций между связанными сторонами	29
5.23. Соблюдение 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	29
5.24. Соблюдение законодательства о противодействии коррупции.....	29
5.25. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	30
5.26. Анализ финансового положения Организации, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.....	30
6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА	32

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (далее – бухгалтерской (финансовой) отчетности) акционерного общества «Северная пригородная пассажирская компания», далее именуемое «Организация», проведенного в рамках договора от 03.06.2019 № СППК-135-2019, и адресована совету директоров и генеральному директору Организации.

Аудит проводился аудиторской организацией ООО «Интерком-Аудит», далее именуемое «Аудитор».

Аудитор на 2019 год утвержден протоколом № 25 годового общего собрания акционеров Организации 27.06.2019

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства и лиц ответственных за корпоративное управление, информации о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, согласно профессиональному суждению Аудитора, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за составлением достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Организацией.

Письменная информация структурирована следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об Аудиторе;
- в разделе 2 содержатся краткие сведения об Организации;
- в разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудита;
- в разделе 4 приведена оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- в разделе 5 приведены аудиторские процедуры;
- в разделе 6 сделаны выводы по результатам проведенного аудита.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»)
Наименование на иностранном языке:	Intercom-Audit LLC
Место нахождения:	125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6
Государственный регистрационный номер:	1137746561787
Лицензии:	Лицензия ГТ № 0107405, регистрационный номер 32869 от 07.03.2019 на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана УФСБ России по г. Москве и Московской области сроком действия до 20.03.2023
Членство:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций:	11606074492
Руководитель аудиторского задания:	Судакова Ольга Юрьевна, квалификационный аттестат № 03-000057 от 25.10.2011, срок действия не ограничен.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование:	Акционерное общество «Северная пригородная пассажирская компания»
Сокращенное наименование:	АО «СППК»
Наименование на иностранном языке:	JSC «North Suburban Company»
Место нахождения:	150000, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, д. 1
Государственный регистрационный номер:	1107604019181

В аудируемом периоде Организация осуществляло следующие виды деятельности:

- 49.10 Деятельность железнодорожного транспорта междугородные и международные пассажирские перевозки;
- 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- 49.31.21 Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении;
- 49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;
- 49.39.11 Регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении;
- 52.21.1 Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом;
- 66.22 Деятельность страховых агентов и брокеров.

Органами управления Организации в проверяемом периоде являлись:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Организация имеет следующие филиалы:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Подразделения, не выделенные на отдельный баланс		
1	Московский вокзал	150030, ЯО, г. Ярославль, пл. Подвойского, 1
2	Станция Антропово	157290, Костромская обл., Антроповский р-н, п. Антропово, ул. Белоусова
3	Станция Архангельск	163061, Архангельская обл., г. Архангельск, пл. 60-летия Октября, д.2
4	Станция Буй	157006, Костромская обл., Буйский р-н, г. Буй, пл. Привокзальная, 1
5	Станция Вандыш	164050, АО, Коношский р-н, п. Вандыш
6	Станция Вичуга	155300, Ивановская обл., Вичугский р-н., г. Вичуга
7	Станция Волга	152750, ЯО, Некоузский р-н, п. Волга, ул. Калинина, 6

8	Станция Вологда	160009, ВО, г. Вологда, пл. Бабушкина, 3
9	Станция Вонгуда	164850, АО, Онежский р-н, ст. Вонгуда
10	Станция Вохтога	162040, Вологодская обл., Грязовецкий р-н, пгт. Вохтога, ул. Железнодорожная, д. 31
11	Станция Гаврилов-Посад	155000, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, г. Гаврилов Посад, ул. Лизы Болотиной, д. 1
12	Станция Данилов	152070, ЯО, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Привокзальная, 10
13	Станция Емца	164252, АО, Плесецкий р-н, п. Емца
14	Станция Ермолино	153540, ИО, Ивановский р-н, ж/д ст. Ермолино
15	Станция Ерцево	164000, АО, Коношский р-н, п. Ерцево
16	Станция Ивакша	164230, АО, Няндомский р-н, п. Ивакша
17	Станция Иваново	153002, ИО., г. Иваново, пл. Вокзальная, д. 3
18	Станция Илеза	165270, АО, Устьянский р-н, ст. Илеза
19	Станция Кадниковский	162150, ВО, Вожегодский р-н, п. Кадниковский, ул. Горького, 18
20	Станция Кизема	165262, АО, Устьянский р-н, ст. Кизема
21	Станция Кипелово	160550, ВО, Вологодский р-н, п. Кипелово, ул. Железнодорожная, 17
22	Станция Кодино	164820, АО, Онежский р-н, станция Кодино
23	Станция Коноша	164010, АО, Коношский р-н, рп. Коноша, Вокзальная ул. 10
24	Станция Кострома	156025, КО, Костромской р-н, г. Кострома, пл. Широкова В.Ф., д. 1
25	Станция Костылево	165220, АО, Устьянский р-н, п. Костылево, ул. Привокзальная
26	Станция Котлас Южный	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. 7 Съезда Советов, д. 53
27	Станция Кулой	165100, АО, Вельский р-н, рп. Кулой, ул. Гагарина, д. 85
28	Станция Куша	164893, АО, Онежский р-н, п. Куша
29	Станция Лойга	165261, АО, Устьянский р-н, п. Лойга
30	Станция Ломоватка	162365, Вологодская обл., Великоустюгский р-н, п. Ломоватка
31	Станция Любим	152470, ЯО, Любимский р-н, г. Любим, ул. Московская
32	Станция Малошуйка	164894, АО, Онежский р-н, пгт. Малошуйка
33	Станция Мелькомбинат	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. Володарского площадка Мелькомбинат здание павильона
34	Станция Морской проспект	164523, АО, г. Северодвинск, пр-т Морской (8км)
35	Станция Некоуз	152730, ЯО, Некоузский р-н, с. Новый Некоуз, ул. Вокзальная, 1
36	Станция Нерехта	157800, Костромская обл., Нерехтский р-н, г. Нерехта, 30-летия Победы пл.
37	Станция Нея	157332, Костромская обл., Нейский р-н, г. Нея, ул. Советская, 31
38	Станция Николо-Полома	157290, Костромская обл., Парфеньевский р-н, п. Николо-Полома, ул. Вокзальная, д. 18
39	Станция Няндомы	164200, АО, Няндомский р-н, г. Няндомы, ул. Севастьянова, 33
40	Станция Обозерская	164254, АО, Плесецкий р-н, прп. Одозерский, ул. Калинина, 17
41	Станция Онега	164840, АО, Онежский р-н, г. Онега, ул. Привокзальная, д. 29
42	Станция Петровская	155020, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, рп. Петровский, ул. Чкалова
43	Станция Печора	169606, Коми г. Печора

44	Станция Подюга	164026, АО, Коношский р-н, п. Подюга, ул. Привокзальная, д. 13
45	Станция Приволжье	150040, ЯО, г. Ярославль, ул. Приволжская, д. 4/5
46	Станция Пукса	164250, АО, Плесецкий р-н, п. Пукса
47	Станция Россолово	157211, Костромская обл., Галичский р-н, п. Россолово, ул. Железнодорожная, д. 7
48	Станция Рыбинск	152934, ЯО, г. Рыбинск, ул. Пассажирская, 1-А
49	Станция Савино	155710, ИО, Савинский р-н, п. Савино, пл. Привокзальная станция Савино
50	Станция Северодвинск	164520, АО, г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, 3б
51	Станция Семибратово	152101, ЯО, Ростовский р-н, п. Семибратово, ул. Вокзальная, 5
52	Станция Семигородная	162270, ВО, Харовский р-н, Семигородная ст., ул. Привокзальная, д. 12
53	Станция Сольвычегодск	165340, АО, Котласский р-н, г. Котлас, пгт. Вычегодский, ул. Театральная, д. 2 А
54	Станция Тейково	155048, ИО, Тейковский р-н, г. Тейково, пл. 50 лет Октября
55	Станция Тихменево	152980, ЯО, Рыбинский р-н, п. Тихменево, ул. Вокзальная, 2
56	Станция Усть Шоноша	165108, АО, Вельский р-н, п. Усть-Шоноша, ул. Станционная
57	Станция Филино	150020, ЯО, г. Ярославль, ст. Филино
58	Станция Фурманов	155520, ИО, Фурмановский р-н, г. Фурманов, ул. Вокзальная
59	Станция Чебсара	162580, ВО, Шекснинский р-н, пгт. Чебсара, ул. Мира, 1А
60	Станция Череповец	162608, ВО, г. Череповец, ул. Завокзальная, 9
61	Станция Шарья	157500, Костромская обл., Шарьинский р-н, г. Шарья, ул. Вокзальная, д. 27В
62	Станция Шекшема	157520, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Шекшема
63	Станция Шестихино	152751, ЯО, Некоузский р-н, ст. Шестихино, ул. Вокзальная, д. 2
64	Станция Юрьев-Польский	601827, ВО, Юрьев-Польский р-н, г. Юрьев-Польский, ул. Железнодорожная
65	Станция Ярославль-Главный	150054, г. Ярославль, ул. Ярославль Главный

Среднесписочная численность работников Организации на 31.12.2019 составила 654 человек.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита уполномоченными лицами, отвечающими за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, являлись:

Генеральный директор – Ильиных Алексей Владимирович;

Главный бухгалтер – Ракитина Елена Александровна.

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторское задание выполнено в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующим в Российской Федерации, а также в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, а также внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

В соответствии с Международным стандартом аудита 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» мы учитывали, что несоблюдение Организацией некоторых законов и нормативных актов может оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Организации, поскольку может иметь такие финансовые последствия, как крупные штрафы, судебные процессы и т.п.

Письменная информация содержит сведения, ставшие известными в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника Организации при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней.

Аудиторское задание выполняется Аудитором впервые.

При выполнении аудиторского задания впервые Аудитор руководствовался:

- Международным стандартом аудита 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода», который устанавливает единые требования в отношении проверки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода при проведении аудита впервые, или, когда аудит годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий период проводился другим аудитором;
- Международным стандартом аудита 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность», который устанавливает единые требования в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в годовой бухгалтерской отчетности.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год проведен другой аудиторской организацией ООО «ФинЭкспертиза». По результатам аудита за 2018 год Организации выдано аудиторское заключение от 11.02.2019 с выражением немодифицированного мнения.

Доступ к рабочей документации предыдущего аудитора не был обеспечен ООО «ФинЭкспертиза», в связи с этим Аудитором проведены дополнительные аудиторские процедуры в отношении остатков на начало отчетного периода и данных за предыдущий отчетный период, приведенных в годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность», Аудитором проверены сопоставимые данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности за проверяемый период, с данными проаудированной годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Аудит включает в себя процедуры по выявлению и оценке риска существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения путем разработки и проведения соответствующих аудиторских процедур по выявленным рискам.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на рассмотрении основания оценки риска существенного искажения на уровне предпосылок по каждому виду операций, остатку по счету и раскрытию информации, включая:

- вероятность существенного искажения, обусловленную особенностями соответствующего вида операций, остатка по счету или раскрытия информации;
- проверку того, учтены ли в рамках оценки риска соответствующие средства контроля, что означает требование к аудитору получить аудиторские доказательства для определения того, эффективны ли эти средства контроля;
- получить более убедительные доказательства в ответ на риски, оцененные аудитором как более высокие.

В соответствии с Международным стандартом аудита 500 «Аудиторские доказательства», аудит проводился на выборочной основе.

При проведении тестирования остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Организации, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с Международным стандартом аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации с целью формирования мнения о том, что система внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение любых рисков хозяйственной деятельности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, среды, в которой осуществляется деятельность, Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Организации:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить требуемый объем знаний о деятельности Организации и его среде, включая систему внутреннего контроля. Цель аудитора состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, таким образом обеспечивая основу для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.

Нами не установлено обстоятельств, которые могли бы послужить основанием для отказа от аудиторского задания.

4.1. Аудит учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 27.12.2018 № 1004.

Аудитор отмечает, что в учетной политике не в полной мере раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В учетной политике не отражена конкретная информация о выбранных организацией способах ведения бухгалтерского и налогового учета по следующим элементам:

Таблица № 2

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный документ
Детализация форм бухгалтерской отчетности	Организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Для каждой формы отчетности (включая пояснения к бухгалтерскому балансу и	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный документ
	отчету о прибылях и убытках) должны быть установлены коды по каждой группе активов и обязательств.	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
Использование уровня существенности для величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений, и если уровень существенности будет применяться, то необходимо указать его размер	1. Не устанавливать уровень существенности 2. Установить уровень существенности В случае несущественности величины затрат на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги	п. 11 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
Перечень затрат, признанных в бухгалтерском учете в качестве расходов будущих периодов и порядок их списания	1. Если произведенные организацией затраты не приводят к возникновению актива и не обуславливают получение доходов в будущих отчетных периодах, то в этом случае расходы признаются единовременно в том отчетном периоде, когда выполняются все условия признания расхода, перечисленные в п. 16 ПБУ 10/99. 2. Если произведенные организацией затраты не приводят к возникновению актива, но обуславливают получение доходов в будущих отчетных периодах, то в этой ситуации, расходы подлежат обоснованному распределению с учетом связи с доходами, для получения которых затраты и были произведены (например, расходы на освоение новых производств, установок и агрегатов), а также с учетом нормативных актов по ведению бухгалтерского учета, в которых прописан порядок списания расходов будущих периодов. Предварительно произведенные затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
Включение процентов в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов может производиться исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда условия договора существенно не отличаются равномерного включения процентов	Организацией определяет критерий «существенного отличия»	п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.
Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных	Конкретные виды денежных эквивалентов или критерии оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам. К денежным эквивалентам могут быть отнесены,	п. 5. Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного приказом

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный документ
средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости	например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.	Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.
Критерий предполагаемого срока исполнения оценочного обязательства для применения ставки дисконтирования.	Данный срок должен составлять 1. Более 12 месяцев 2. Меньший срок, установленный учетной политикой.	п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Выводы. Недостаточная система внутреннего контроля. Указанное замечание на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности существенно не влияет.

Рекомендации. Учесть данное замечание при написании учетной политики на следующий отчетный период.

4.2. Аудит организации ведения бухгалтерского учета

Организация ведения бухгалтерского учета закреплена учетной политикой. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Организации.

Генеральный директор возложил обязанности по ведению бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

В Организации создано подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности – бухгалтерия. Численность работников бухгалтерии составляет 8 человек, включая главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера. Структуру и штат бухгалтерии утверждает генеральный директор по согласованию с главным бухгалтером.

Положение о бухгалтерии разработано, утверждено генеральным директором 02.12.2013 г. Должностные обязанности, права работников бухгалтерии и квалификационные требования, предъявляемые к ним при приеме на работу, определяются должностными инструкциями для данной категории сотрудников.

Организационное построение бухгалтерско-финансовых служб, состав и соподчиненность отдельных учетных подразделений работников устанавливается главным бухгалтером.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений являются обязательными для всех работников.

4.3. Анализ средств компьютерной обработки данных

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Обслуживание данной программы осуществляет специалист организации, с которой заключен договор на обслуживание.

В программе «1С: Предприятие» автоматически формируются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговые декларации.

Выходными формами программы являются: главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, журналы – ордера и другие формы, предусмотренные особенностями программы.

Применяемое программное обеспечение в целом отвечает характеру и масштабам деятельности Организации.

4.4. Анализ применяемых процедур контроля

В ходе аудита мы убедились в том, что в Организации применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- а) проведение сверок расчетов;
- б) проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- в) проведение в соответствии с установленным порядком периодических и плановых инвентаризаций товарно-материальных ценностей, инвентаризаций кассовой наличности на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию;
- г) использование для целей контроля информации из источников, расположенных вне данного экономического субъекта;
- д) осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам Организации, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

Согласно Главе 20 Устава, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Организации осуществляет Ревизионная комиссия, порядок работы и компетенция которой определена в Уставе.

В проверяемом периоде Ревизионной комиссией проведена проверка деятельности Организации за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. (ОТЧЕТЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ по итогам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год от 26.04.2019). По итогам проверки Ревизионная комиссия подтвердила достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Организации и годовой бухгалтерской отчетности.

5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

5.1. Аудит учредительных документов

а) проверка соответствия устава действующему законодательству

Устав Организации утвержден решением общего собрания акционеров (Протокол от 01.11.2010).

Организация в своей деятельности руководствуется новой редакцией Устава, утвержденной решением общего собрания акционеров (Протокол от 05.04.2016 № 18).

Изменения и дополнения в устав зарегистрированы 18.04.2016.

Положения устава во всех существенных аспектах соответствуют действующему законодательству.

Организация ведет список участников с указанием сведений о каждом участнике, размере его доли в уставном капитале общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом в соответствии с правилами, установленными статьей 31.1 Федерального Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Держателем реестра акционеров Организации является регистратор – Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», Россия, 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д. 32 стр. 1, имеющее лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, выданную федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг №10-000-1-00304 от 12.03.2004 без ограничения срока действия. Организация не освобождается от ответственности за ведение и хранение реестра акционеров.

Уставный капитал в сумме 100 тыс. руб. соответствует его величине, задекларированной в уставе, и в полном объеме оплачен акционерами к началу аудитуемого периода.

Процедура назначения внешнего аудитора и утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствует принятым в уставе положениям.

Виды деятельности, осуществляемые Организацией в аудитуемом периоде, соответствуют перечисленным в уставе.

Организация имеет лицензии по видам деятельности, которые подлежат лицензированию:

- Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами;
- Деятельность по перевозкам железнодорожным транспортом пассажиров.

В ходе проверки правоустанавливающих документов нарушений не выявлено.

б) проверка наличия контракта с руководителем и соответствие содержания контракта действующему законодательству

Трудовой договор с генеральным директором от 10.01.2019 регулирует трудовые и иные отношения между Организацией и руководителем.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.2. Аудит нематериальных активов

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», патентов, свидетельств, договоров, карточек учета нематериальных активов, других первичных документов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических расходов на приобретение (или создание) нематериального актива.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в Организации нет.

Ежегодно Организация проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях в периоде, в котором произошло такое изменение.

Порядок организации работы, совершения и учета операций с нематериальными активами, в основном, соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил правильность определения балансовой стоимости нематериальных активов.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.3. Аудит основных средств

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов приема-передачи основных средств, других первичных документов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Случаев перевода основного средства по решению генерального директора на консервацию, а также восстановления объекта продолжительностью более 12 месяцев в период проверки не выявлено.

На каждый объект основных средств заведена инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7.

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) наличие и сохранность основных средств;
- б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- в) правильность начисления амортизации;
- г) правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.4. Аудит запасов

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги; оборотно-сальдовой ведомости; операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками; договоров страхования; данных складского учета; материальных отчетов; ведомостей учета движения товарно-материальных ценностей; актов списания ТМЦ в производство; калькуляций выпускаемой продукции; расчетов отпуска работникам; других первичных документов.

Товарно-материальные ценности отражаются в регистрах бухгалтерского учета по фактическим ценам без применения счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Данный способ оценки применяется в течение всего отчетного периода.

Товары для перепродажи учитываются по покупной стоимости.

Из-за отсутствия особых условий перехода права собственности на товары балансовый счет 45 «Товары отгруженные» в проверяемом периоде не применялся.

Система внутреннего контроля обеспечивает наличие и сохранность материально-производственных запасов.

Порядок организации работы, совершения и учета операций с запасами, в основном, соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.4.1. Аудит сырья, материалов и иных аналогичных ценностей

Проверка достоверности данных о сырье, материалах и других аналогичных ценностях основана на анализе материалов инвентаризаций, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других, договоров с поставщиками, данных складского учета, материальных отчетов, ведомостей учета движения товарно-материальных ценностей, актов списания ТМЦ в производство, других первичных документов.

В процессе приобретения и заготовления материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Использование счетов 15 и 16 учетной политикой не предусмотрено.

Списание стоимости израсходованных МПЗ производится на основании формы № М-11 «Требование-накладная» и актов на списание.

При отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Данный способ оценки применялся в течение всего проверяемого периода.

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- А) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Б) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- В) соответствие используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.5. Аудит дебиторской задолженности

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

Детальные аудиторские процедуры совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки» и «Аудит денежных средств».

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- б) своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.5.1. Аудит резервов по сомнительным долгам

Аудитором выявлена просроченной и нереальной для взыскания дебиторская задолженность.

В Обществе ведется претензионная работа. Положение о претензионной и исковой работе Аудитору представлено. Между тем, в ходе аудита выявлено:

- случаи несвоевременного проведения претензионной работы по возмещению убытков и взысканию дебиторской задолженности;
- в нарушение данного положения работа передается сторонним лицам, а не ведется юридическим департаментом.

Аудитор считает, что имеет место слабая организация претензионной работы в Обществе, экономические показатели результативности претензионной работы в Обществе невысокие, так как общая сумма (в денежном выражении) присужденных судом в пользу Общества требований по его претензиям очень мала.

Данный факт свидетельствует о значительных недостатках в системе внутреннего контроля.

Аудитор рекомендуем усилить внутренний контроль над организацией претензионной работы в Обществе.

В аудируемом периоде формировались резервы по сомнительным долгам в соответствии с порядком, установленном учетной политикой.

Порядок ведения бухгалтерского учета дебиторской задолженности, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.6. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов, материалов инвентаризации.

Кассовые операции оформляются первичной учетной документацией, составленной в соответствии с требованиями законодательства. Лимит остатков денежных средств в кассе соблюдается. С кассиром заключен договор о материальной ответственности.

Предельный размер наличных расчетов между юридическими лицами, составляющий 100 тыс. руб. соблюдается (п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»).

Остатки на счетах по выпискам банка соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Некорректные операции и записи, отраженные на расчетных счетах, Аудитором не выявлены.

Порядок организации работы, совершения и учета операций с денежными средствами и их эквивалентами, в основном, соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.6.1. Аудит кассовых операций

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.6.2. Аудит операций по расчетным счетам

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.6.3. Аудит операций по специальным счетам

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.6.4. Аудит денежных средств в пути

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.7. Аудит прочих оборотных активов

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, и др. счетов, первичные учетные документы.

Порядок организации работы, совершения и учета операций с прочими оборотными активами, в основном, соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.7.1. Аудит расходов будущих периодов

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.8. Аудит уставного капитала

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», учредительных документов, протоколов собраний акционеров, регистрационных документов, других первичных документов.

Учет уставного капитала осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал».

По состоянию на 31.12.2019 уставный капитал сформирован в размере 100 тыс. руб., что соответствует действующей редакции устава.

Порядок ведения бухгалтерского учета уставного капитала, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.9. Аудит резервного капитала

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счете 82 «Резервный капитал», устава, протоколов собраний акционеров, других первичных документов.

На основании положения устава предусмотрено создание резервного фонда в размере не ниже 5% уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Организации, до достижения размера, предусмотренного уставом. Сумма резервного капитала сформирована в сумме 5 тыс. руб. которая составляет 5% уставного капитала.

Порядок ведения бухгалтерского учета резервного капитала, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.10. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», протоколов общих собраний акционеров, других документов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки», «Аудит себестоимости продаж», «Аудит прочих доходов», «Аудит прочих расходов», «Аудит управленческих расходов», «Аудит расчётов по налогу на прибыль».

В проверяемом периоде распределение и использование прибыли не осуществлялось в соответствии с решениями общих собраний акционеров Организации и требованиями законодательства РФ.

Порядок ведения бухгалтерского учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Организации на 31.12.2019 существенные нарушения нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены.

5.11. Аудит кредиторской задолженности

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов и других первичных документов.

Аудиторские процедуры по проверке кредиторской задолженности совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит запасов», «Аудит денежных средств», «Аудит себестоимости продаж», «Аудит управленческих расходов» и других.

В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности существенные нарушения не выявлены. Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

При проведении тестов на полноту отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете Аудитором не выявлены существенные нарушения действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

Порядок ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

В ходе задания по аудиту Аудитор:

- а) проверил и подтвердил правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- б) подтвердил своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.11.1. Аудит расчетов по оплате труда и обязательному социальному страхованию

В ходе задания по аудиту Аудитор:

- а) подтвердил достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- б) установил законность и полноту удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудников в пользу Организации, бюджета, других юридических и физических лиц;
- в) проверил и подтвердил правильность определения налоговой базы, начисления, полноты и своевременности перечисления по обязательному социальному страхованию, а также составления налоговой отчетности.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.11.2. Аудит расчетов с подотчетными лицами

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.11.3. Аудит расчетов с учредителями

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.12. Аудит оценочных обязательств

Проверка достоверности данных, отражаемых по строкам 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, документов, связанных с формированием оценочного обязательства и его квалификации для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы, созданные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, отражены в бухгалтерском балансе с учетом срока погашения обязательства (п. 19 ПБУ 4/99):

по строке 1540 – со сроком погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Порядок ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.13. Аудит прочих обязательств

Проверка достоверности данных, отражаемых по строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, и др. счетов, договоров, первичных учетных документов.

Порядок ведения бухгалтерского учета прочих обязательств, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.14. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах

Проверка достоверности данных о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отраженных в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, основана на анализе данных бухгалтерских регистров по забалансовым счетам, договоров аренды, поставки, залога и других, первичных документов.

Детальные аудиторские процедуры в отношении ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит себестоимости продаж», «Аудит управленческих расходов», «Аудит прочих расходов», «Аудит финансовых вложений», «Аудит кредитов и займов», «Аудит запасов».

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.14.1. Аудит счета 001 «Арендованные основные средства»

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) правильность ведения учета за балансом арендованных основных средств;
- б) наличие первичных документов, подтверждающих обоснованность отражения за балансом арендованных основных средств;
- в) соответствие данных забалансового учета арендованных основных средств данным бухгалтерского баланса.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.14.2. Аудит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) правильность ведения учета за балансом ТМЦ, принятых на ответственное хранение;
- б) наличие первичных документов, подтверждающих обоснованность отражения за балансом ТМЦ, принятых на ответственное хранение;
- в) соответствие данных забалансового учета ТМЦ, принятых на ответственное хранение, данным бухгалтерского баланса

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.14.3. Аудит счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) правильность ведения учета за балансом счета 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»;
- б) наличие первичных документов, контрактов, подтверждающих обоснованность отражения за балансом списанной дебиторской задолженности;
- в) соответствие данных забалансового учета списанной дебиторской задолженности, данным бухгалтерского баланса;
- г) наличие проведенных инвентаризаций забалансового счета, соответствие данных инвентаризации данным аналитического учета.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.14.4. Аудит счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.15. Аудит выручки

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», договоров, первичных документов.

Выручка, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах Организации за 2019 год, составила 863 872 тыс. руб.

Порядок ведения бухгалтерского учета выручки, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.16. Аудит себестоимости продаж

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2019 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 41 «Товары» и других, договоров, первичных учетных документов (калькуляций, актов выполненных работ, документов по оплате труда, товарных накладных и др.)

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах Организации за 2019 год, составила 2 073 488 тыс. руб.

Порядок ведения бухгалтерского учета себестоимости продаж, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.17. Аудит коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Сумма данных расходов за 2019 год составила 108 779 тыс. руб.

Порядок ведения бухгалтерского учета коммерческих и управленческих расходов, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.18. Аудит прочих доходов

Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за 2019 год, представляют собой:

- строка 2320 «Проценты к получению» – 4 565 тыс. руб.;
- строка 2340 «Прочие доходы» – 1 368 963 тыс. руб.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок ведения бухгалтерского учета прочих доходов, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

В ходе задания по аудиту Аудитор проанализировал правильность учета прочих доходов.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.19. Аудит прочих расходов

Прочие расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за 2019 год, представляют собой:

- строка 2350 «Прочие расходы» – 44 184 тыс. руб.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок ведения бухгалтерского учета прочих расходов, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

В ходе задания по аудиту Аудитор проанализировал правильность учета прочих и расходов.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.20. Аудит расчетов по налогам и сборам

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам;
- б) правильность применения налоговых ставок;
- в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.20.1. Аудит расчетов по налогу на прибыль

Исчисление и уплату налога на прибыль осуществляется исходя из положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации по методу начисления.

Организация соблюдает требования по организации и ведению налогового учета, установленные в статьях 313, 314 Налогового кодекса РФ. Формы применяемых налоговых регистров утверждены в составе учетной политики. В ходе проверки правильности заполнения налоговых регистров Аудитором не выявлены существенные нарушения норм налогового законодательства РФ.

При проверке формирования налоговой базы по налогу на прибыль рассмотрены налоговые декларации по налогу на прибыль, регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, первичные учетные документы.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2019 года заполнена в соответствии с требованиями законодательства РФ. Показатели налоговой декларации соответствуют данным налогового учета.

В ходе задания по аудиту Аудитор проверил и подтвердил:

- а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
- б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
- в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;
- г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1;
- д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;
- е) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);
- ж) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);
- з) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ);
- и) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

При проведении аудита расчетов по налогу на прибыль не выявлены существенные нарушения.

5.20.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Проверка расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС) была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68/субсчет «НДС при ввозе товаров» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, учетной политики для целей налогового учета по НДС.

В соответствии со статьей 143 НК РФ Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерские записи по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» формируются при регистрации счетов-фактур поставщиков. Суммы налога, отраженные по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», соответствуют суммам НДС, указанным в счетах-фактурах поставщиков.

Декларации составляются на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика. Налоговые декларации по НДС формируются и сдаются в налоговый орган ежеквартально.

При проведении аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС) не выявлены существенные нарушения.

5.20.3. Аудит расчетов по налогу на имущество

В соответствии со ст. 373 НК РФ Организация является плательщиком налога на имущество.

Исчисление и уплата налога на имущество осуществляются исходя из положений главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

При проведении аудита расчетов по налогу на имущество не выявлены существенные нарушения.

5.20.4. Аудит расчетов по прочим налогам

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов производится в соответствии с положениями Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов производится в соответствии с положениями главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса РФ, введенной в действие с 01.01.2017 Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ.

Существенные нарушения не выявлены.

5.21. Аудит применения ПБУ 18/02

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, была основана на анализе данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговых деклараций по налогу на прибыль, первичных документов.

Организация надлежащим образом формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль и определяет взаимосвязь показателей, отражающих бухгалтерскую прибыль и налогооблагаемую прибыль.

Организация отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Расчет отклонений в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 осуществляется.

Сумма налога на прибыль, рассчитанная в соответствии с ПБУ 18/02 на основании данных бухгалтерского учета, соответствует сумме налога на прибыль, рассчитанной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с расчетами по налогу на прибыль, сформированы в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Аналитический учет постоянных и временных разниц, приводящих к возникновению постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств, ведется в целом в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

5.22. Аудит операций между связанными сторонами

Проверка операций между связанными сторонами включала в себя:

- правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми)
- анализ информации об операциях со связанными сторонами, предоставленной представителями собственника и руководством Организации, обращая внимание на существенные операции с другими связанными сторонами
- ознакомление с системой внутреннего контроля, которая устанавливает достаточность процедур контроля за санкционированием и учетом операций со связанными сторонами.
- проведение аналитических процедур на предмет выявления нетипичных операций,
- изучение протоколов собрания акционеров; документов, подтверждающих выданные и полученные займы, с целью выявления фактов отношения поручительств и других операций; инвестиционных сделок по приобретению или продаже доли участия в совместной или иной деятельности.

Информация об операциях между связанными сторонами, подлежащая отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, соответствующим образом раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.23. Соблюдение 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Операции, подпадающие под 115-ФЗ отсутствуют.

5.24. Соблюдение законодательства о противодействии коррупции

Основопологающим нормативным правовым актом в сфере борьбы с коррупцией является Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ "О противодействии коррупции" (далее - Федеральный закон "О противодействии коррупции"). Частью 1 статьи 13.3 Федерального закона "О противодействии коррупции" установлена обязанность организаций разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции.

Согласно ст. 13.3 Федерального закона "О противодействии коррупции" в Организации применяются следующие меры:

- разработаны и внедрены в практику стандарты и процедуры, направленные на обеспечение добросовестной работы организации;
- принят кодекс деловой этики и служебного поведения работников от 18.03.2016 №65;
- разработана антикоррупционная политика от 28.04.2016 г.;

- предотвращение и урегулирование конфликта интересов – Положение об урегулирование конфликта интересов от 28.04.2016 г;

- недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

При выборочной проверке произведенных операций не установлены факты нарушения Федерального закона "О противодействии коррупции".

5.25. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2019 год представлена следующими формами отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах.
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - 3.1. Отчет об изменениях капитала;
 - 3.2. Отчет о движении денежных средств;
 - 3.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализация показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом генерального директора не утверждалась.

Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствует правилам составления бухгалтерской отчетности, установленным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н., Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Числовые показатели представленных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

5.26. Анализ финансового положения Организации, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с Международным стандартом 570 «Непрерывность деятельности» цель аудита финансовой отчетности состоит в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на основании которых можно сделать вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности, или на основании полученных аудиторских доказательств сделать вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

По результатам анализа применимости допущения непрерывности деятельности, Аудитор обращает внимание на следующее:

Величина чистых активов Общества ниже величины уставного капитала

Описание ситуации. В результате анализа применимости допущения о непрерывности деятельности Аудитор обращает внимание, что чистые активы Общества имеет величину ниже уставного капитала, более того, они имеют отрицательное значение.

Чистые активы составляют по состоянию на:

на 31.12.2017 – (3 147 283) тыс. руб.

на 31.12.2018 – (3 866 669) тыс. руб.

на 31.12.2019 – (3 862 426) тыс. руб.

Уставный капитал общества составляет 100 тыс. руб.

Требования нормативных актов. Согласно п. 4 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 статьи 35, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества (п.6 ФЗ № 208-ФЗ).

Оценка стоимости чистых активов производится акционерным обществом ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты. Информация о стоимости чистых активов раскрывается в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Выводы. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 6.7 Пояснений) раскрыт факт нарушения требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала, а также мероприятия и планы, направленные на смягчение воздействия этого факта. По мнению Аудитора, информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

На основании п.22 МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» Аудитор включает в аудиторское заключение раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» с соответствующей информацией.

6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА

Аудитор отмечает, что организация бухгалтерского учета соответствует требованиям, предъявляемым Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в основном, отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Организации.

Организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в основном отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Организации.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Программа аудита включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытую в ней информацию с целью получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

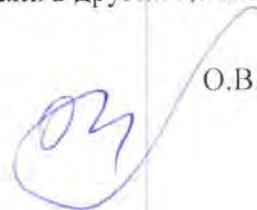
Мы обращаем внимание на пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 6.7 Пояснений), в которых указано, что чистые активы за 2017-2019 меньше уставного капитала. Как отмечается в Пояснениях, данные события или условия, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СППК» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 11 февраля 2019 года.

Данная письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри Организации и не должна быть использована в других целях.

Заместитель руководителя
Департамента аудита организаций
По доверенности от 07.02.2019
(квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000214 от 28.08.2012, срок действия не ограничен



О.В. Карякина

07.02.2020