



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КРАСПРИГОРОД»
(АО «КРАСПРИГОРОД»)

660021, г. Красноярск,
ул. Горького, д. 3К, пом. 45,52,53
Тел. 8 (391) 256-80-42
Тел./факс 8 (391) 256-80-47
e-mail: priemnaya@kraspg.ru
ОГРН 1052460055746
ИНН/КПП
2460069630/246001001

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.
(дополнительная информация)**

Организация Акционерное общество "Краспригород"
Идентификационный номер налогоплательщика
Перевозка пассажиров
Вид экономической деятельности **железнодорожным транспортом в пригородном сообщении**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)	Коды		
	31	12	2020
по ОКПО	76741532		
ИНН	2460069630		
по ОКВЭД2	49.31.1		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	43	
по ОКЕИ	384		

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Организация и сферы деятельности	4
1.1. Описание компании	4
1.2. Организационная структура Общества	5
1.3. Обособленные подразделения Общества	6
1.4. Организация ведения бухгалтерского учета	8
1.5. Информация об аудиторе Общества	8
1.6. Корпоративное управление	9
1.6.1. Информация о членах органов управления и контроля Общества	9
1.6.2. Совет директоров Общества	9
1.6.3. Ревизионная комиссия	12
1.6.4. Генеральный директор	12
1.6.5.. Акционеры	13
1.6.6. Динамика прибыли за 2020 год	13
2. Основа представления информации и отчетности	13
2.1. Основные положения учетной политики	13
2.1.1. Организация учетного процесса	14
2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота	14
2.1.3. Инвентаризация	14
2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета	15
2.1.5. Взаимоотношения с учредителем Общества – ОАО «РЖД»	15
2.1.6. Учет основных средств	16
2.1.7. Учет нематериальных активов	17
2.1.8. Учет материально-производственных запасов	17
2.1.9. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	18
2.1.10. Учет доходов	18
2.1.11. Учет расходов	19
2.1.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	21
2.1.13. Учет резервов	22
2.1.14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	22
2.1.15. Налог на добавленную стоимость. Порядок раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в общем порядке и облагаемым НДС по ставке 0%	23
3. Сведения о сумме налогов и сборов, уплаченных Обществом в 2020 году	23

4. Анализ структуры баланса	24
5. Пояснения по существенным статьям баланса	29
5.1. Нематериальные активы	29
5.2. Основные средства	29
5.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом	30
5.2.2. Информация об основных средствах, переведенных на консервацию	31
5.3. Запасы	32
5.4. Дебиторская задолженность	32
5.5. Денежные средства	36
5.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы	36
5.7. Уставный капитал	37
5.8. Заемные средства	37
5.9. Кредиторская задолженность	37
5.10. Оценочные обязательства	40
5.10.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	40
5.10.2. Резерв по сомнительным долгам	41
5.11. Отчет о финансовых результатах	41
5.11.1. Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным разницам. Расчеты по налогу на прибыль	43
5.11.2. Постоянные разницы по счетам 20, 91 «Прочие доходы/расходы 2020 года	45
5.11.3. Раскрытие информации о прибыли (убытке) приходящейся на одну акцию	45
6. Сведения об аффилированных лицах	47
6.1. Информация о связанных сторонах	51
7. Информация о расходах на основной управленческий персонал	60
8. Забалансовые счета	60
9. Основные производственно-финансовые показатели за 2020 год	60
10. Анализ финансового положения компании	62
11. Иная информация к раскрытию	67
12. Информация о соотношении чистых активов и уставного капитала	68
13. Справочная информация	69

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Краспригород» за 2020 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Акционерное общество «Краспригород» создано в соответствии с договором о создании Общества от 30.06.2005 г. №1, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество "Краспригород", на английском языке Stock Company «Krasprigorod».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Краспригород», на английском языке SC «Krasprigorod».

ИНН 2460069630, КПП 246001001, ОГРН 1052460055746.

Дата государственной регистрации 06 июля 2005 года. Регистрирующий орган Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярск (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 002538037 серия 24).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Красноярский край, город Красноярск.

Почтовый адрес Общества: 660021, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Горького, дом 3К, помещение 45, 52, 53.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также Уставом Общества. Компания является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество может иметь в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет расчетные банковские счета для выполнения платежных операций и расчета по заработной плате с работниками.

Общество имеет филиал по адресу: 665017, г. Абакан, ул. Вокзальная, д. 10-10Н.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров. К компетенции Генерального директора

относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Уставом и решениями Совета директоров.

Фактически в отчетном периоде АО «Краспригород» осуществляло следующие виды деятельности:

- перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по регулируемым тарифам;
- реализация проездных документов на поезда дальнего следования, пригородного сообщения;
- обслуживание пассажиров на вокзалах, железнодорожных станциях и в пригородных поездах;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

С 1 января 2008 года до 25 мая 2016 года перевозочную деятельность пригородная пассажирская компания АО «Краспригород» осуществляла в соответствии с Лицензией на осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом (ППБ № 2403338 от 08.09.2006 г., ППБ № 2403338 от 19.05.2010 г., ППБ № 2403338 от 24.12.2010 г., ППБ № 2403338 от 02.06.2011 г.). С 25 мая 2016 года перевозочную деятельность пригородная пассажирская компания АО «Краспригород» осуществляет в соответствии с Лицензией на осуществление деятельности по перевозкам железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении, в дальнем следовании пассажирскими поездами, в дальнем следовании скорыми поездами (настоящая лицензия предоставлена бессрочно) (ППБ № 2407445 от 25.05.2016 г., в связи с переименованием АО «Краспригород - ППБ № 2407445 от 26.12.2016 г.).

Общество осуществляло свою деятельность в течение 2020 года на территориях трех Субъектов Российской Федерации: Красноярский край, Республика Хакасия, Кемеровская область на полигоне Красноярской железной дороги.

Среднесписочная численность работников АО «Краспригород» по состоянию на 31.12.2020 года составила 326 человек. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2020 года – 355 человек.

1.2. Организационная структура Общества

Организационная структура АО «Краспригород» представлена следующим образом: Отдел по пассажирской работе, организующий и контролирующей работу всех билетных кассиров; Участки по обслуживанию пассажиров (в том числе: Красноярский, Ачинский,

Уярский, Западный, Енисейский, Восточный), зарегистрированный филиал в г. Абакан, Аналитический отдел, Участок технологического контроля – организует работу контролеров–ревизоров по пресечению безбилетного проезда, а так же контроль за исполнением должностных обязанностей разъездных билетных кассиров, билетных кассиров; Участок по использованию моторвагонного подвижного состава – приемщики МВПС, слесари и мойщики-уборщики подвижного состава; Сектор по управлению персоналом; Сектор правовой и договорной работы; Участок хозяйственного обеспечения; Экономический отдел; Бухгалтерия; Технический отдел.

1.3. Обособленные подразделения Общества.

В Обществе в отчетном периоде функционировали следующие структурные подразделения:

Таблица 1.3.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения		Адрес
1	Филиал АО "Краспригород" в г. Абакане		655017, г. Абакан, ул. Вокзальная, д. 10
2	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Ачинск-1	662156, Красноярский край, г.Ачинск, ул.Привокзальная, д.17
3	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Базаиха	660031, г.Красноярск, ул.Верхняя, д.40
4	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Березовка	662511, Красноярский край, Березовский район, с. Маганск, ул. Целинная
5	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Бугач	660115, г. Красноярск, ул.Станционная, д.2
6	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Дивногорск	663093, Красноярский край, г.Дивногорск, пр.Студенческий
7	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Енисей	660078, г.Красноярск, ул.Свердловская, д.30
8	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Зеледеево	663027, Красноярский край, Емельяновский район, п.Зеледеево, ул.Вокзальная, д.4В
9	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Злобино	660027, г.Красноярск, ул.Транзитная, д.27
10	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Зыково	662510, Красноярский край, Березовский район, с.Зыково, ул.Железнодорожников, д.15
11	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Н-Камала	663952 Красноярский край, Рыбинский район, с. Новокамала, ул. Вокзальная 2А
12	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Камарчага	663500, Красноярский край, Манский район, п.Камарчага, ул.Линейная, д.10А

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»*

13	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Козулька	662050, Красноярский край, Козульский район, рп.Козулька, ул.Вокзальная
14	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Красноярск-Пригородный,	660021, г. Красноярск, ул. 30 июля, д. 1
15	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Минино	663029, Красноярский край, Емельяновский район, п.Минино, ул.Вокзальная, д.10
16	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Октябрьская	660059, г.Красноярск, ул.Семафорная, д.427
17	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Пугачево	663029, Красноярский край, Емельяновский район, МО Элитовский сельсовет, ост. Пугачево, строение 1
18	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Первомайская	660093, г.Красноярск, ул.Семафорная, д.263
19	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Путепровод	660075, г.Красноярск, ул. Дорожная, д.4а
20	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Сорокино	663500, Красноярский край, Манский район, п.Сорокино, ул.Пролетарская, д.1
21	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Студенческая	660006, г.Красноярск, ул.Свердловская, д.20В
22	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Таежный	663508, Красноярский край, Манский район, д.Новосельск, ст.Таежная
23	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Тарутино	662176, Красноярский край, Ачинский район, п. Тарутино, ул. Вокзальная, д.4
24	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Уяр	663920, Красноярский край, г. Уяр, ул.30 лет Победы, д.21В
25	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Филимоново	663620 Красноярский край, Канский район, пгт. Филимоново, ул.Линейная 14
26	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Чернореченская	662040, Красноярский край, Козульский район, пгт.Новочернореченский, ул.Железнодорожная, д.20А
27	Касса по продаже железнодорожных билетов	о.п. Шинный	660013, г.Красноярск, ул.Тамбовская, д.1
28	Касса по продаже железнодорожных билетов	ст. Маганская	662511, Красноярский край, Березовский район, ст. Маганская, строение 1
29	Обособленное подразделение	МВПС	660001, г.Красноярск, ул.Советская, д.1
30	Обособленное подразделение	На Бограда	660021, г.Красноярск, ул.Бограда, д.128

В течение отчетного года закрыты пункты продажи проездных документов на вокзале ст. Камала (с 01.01.2020 г.) и на вокзале ст. Зеледеево (с 01.06.2020 г.).

От лица АО «Краспригород», в течение отчетного периода, осуществлялась продажа проездных документов в пригородном сообщении, в пунктах продажи, расположенных на вокзалах следующих станций: Абакан, Аскиз, Бискамба, Боготол, Заозерная, Иланская, Ингашская, Канск-Енисейский, Кошурниково, Междуреченск, Минусинск, Новокузнецк, Решоты, Решоты-Северные, Тинская.

АО «Краспригород» в течение отчетного периода осуществляло продажу проездных документов в дальнем сообщении от лица АО «ФПК» в пунктах продажи, расположенных на вокзалах следующих станций: Базаиха, Бугач, Дивногорск, Енисей, Злобино, Зыково, Камарчага, Козулька, Уяр, Филимоново, Чернореченская, о.п. Шинный завод.

1.4. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в АО «Краспригород» несут:

- Генеральный директор АО «Краспригород» Быков Эдуард Владимирович (по 07.10.2020 г.);
- Генеральный директор АО «Краспригород» Байкалова Лариса Петровна (с 08.10.2020 г.);
- Главный бухгалтер АО «Краспригород» Авхимович Галина Севастьяновна.

1.5. Информация об аудиторе Общества.

В соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 03 июля 2016 года № 360-ФЗ), частью 3 статьи 88 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», акционерные общества обязаны проводить ежегодный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам открытого конкурса по отбору аудитора 12 августа 2020 года заключен договор на оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год с Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Поиск».

ООО Аудиторская компания «Поиск» является с 14.11.2016 г. членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (ОРНЗ 11606057267). Ранее, с 28.12.2009 по 08.11.2016 г., состояла в членах саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация).

Имеет:

- ✓ Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 24 № 000806768 и внесении записи 29.10.2002 г. за основным государственным номером 1022401792478;

- ✓ Идентификационный номер налогоплательщика – 2460003460;
- ✓ Код причины постановки на учет – 246601001;
- ✓ Расчетный счет в Красноярском отделении № 8646 ПАО Сбербанк России г. Красноярск № 40702810231280110838, БИК 040407627, корр/счет 301018108000000000627.
- ✓ Юридический адрес: 660049, г. Красноярск, пр. Мира, д. 52А.
Почтовый адрес: 660049, г. Красноярск, пр. Мира, д. 52А.
Телефон: (391) 227-49-27, (391) 227-27-32, факс: (391) 227-49-27

Аудиторская деятельность компании застрахована в Филиале СПАО «Ингосстрах» в Красноярском крае:

Страхование профессиональной ответственности аудиторской организации – страховой договор (полис) № 433-721-076063/20 от 29.09.2020 года, лимитом ответственности на 1 000 000 (Один миллион) рублей.

1.6. Корпоративное управление Обществом.

1.6.1. Информация о членах органов управления и контроля Общества.

АО «Краспригород», являясь коммерческой организацией, создано для удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли в интересах акционеров. Достижение указанных целей не возможно без формирования структуры управления, обеспечивающей максимально эффективную деятельность компании.

В компании АО «Краспригород» кодекс корпоративного поведения соблюдается.

Структура органов управления АО «Краспригород» в соответствии с Уставом Общества и ФЗ «Об акционерных обществах» включает в себя:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

1.6.2. Совет директоров Общества.

Состав Совета директоров Общества, утвержденный решением годового Общего собрания акционеров Общества 26.06.2019г. действовал по 04.02.2020г.:

- **Овсянников Петр Алексеевич** – начальник Красноярской региональной службы развития пассажирских сообщений и предоставления доступа к инфраструктуре – структурного подразделения ОАО «РЖД» - Председатель Совета директоров Общества (избран Советом директоров 29.07.2019 г., протокол СД №1 от 29.07.2019 г.);

- **Августинович Андрей Михайлович** – директор ГП КК «Центр транспортной логистики» – заместитель председателя Совета директоров Общества(избран Советом директоров 29.07.2019 г., протокол СД №1 от 29.07.2019 г.);
- **Михайлова Ольга Александровна** – первый заместитель начальника Красноярской железной дороги - филиала ОАО "РЖД" по экономике, финансам и корпоративной координации, член совета директоров;
- **Просекова Евгения Владимировна** - начальник сектора корпоративного управления и реализации стратегии Красноярской железной дороги - филиала ОАО «РЖД», член совета директоров;
- **Руднева Оксана Геннадьевна** - начальник сектора по работе с органами власти Красноярской железной дороги - филиала ОАО «РЖД»;
- **Бельская Яна Владимировна** – заместитель директора ГП КК «Центр транспортной логистики» по правовым вопросам, член совета директоров;
- **Курьякова Лариса Валерьевна** – заместитель Министра Транспорта Красноярского края, член совета директоров;
- **Нестерова Ольга Геннадьевна** – главный бухгалтер ГП КК «Центр транспортной логистики», член совета директоров.

Состав Совета директоров Общества, утвержденный на внеочередном общем собрании акционеров Общества 04.02.2020г. действовал по 05.08.2020г.:

- **Михайлова Ольга Александровна** – первый заместитель начальника Красноярской железной дороги - филиала ОАО "РЖД" по экономике, финансам и корпоративной координации - Председатель Совета директоров Общества (избран Советом директоров 02.03.2020г. протокол № 1);
- **Августинович Андрей Михайлович** – директор ГП КК «Центр транспортной логистики» – заместитель председателя Совета директоров Общества(избран Советом директоров 02.03.2020г. протокол № 1);
- **Овсянников Петр Алексеевич**- заместитель генерального директора АО "Краспригород" по пассажирской работе, член совета директоров ;
- **Просекова Евгения Владимировна** - начальник сектора корпоративного управления и реализации стратегии Красноярской железной дороги - филиала ОАО «РЖД», член совета директоров;
- **Руднева Оксана Геннадьевна** - начальник сектора по работе с органами власти Красноярской железной дороги - филиала ОАО «РЖД», член совета директоров;

- **Курьякова Лариса Валерьевна** – заместитель Министра Транспорта Красноярского края, член совета директоров;
- **Лобачева Оксана Сергеевна** - заместитель директора ГП КК «Центр транспортной логистики» по правовым вопросам, член совета директоров.
- **Нестерова Ольга Геннадьевна** – главный бухгалтер ГП КК «Центр транспортной логистики», член совета директоров;

Состав Совета директоров Общества, утвержденный решением годового Общего собрания акционеров Общества 05.08.2020г.:

- **Ткачев Лев Викторович** - заместитель начальника Красноярской железной дороги по взаимодействию с органами власти – филиала ОАО "РЖД", председатель совета директоров (избран Советом директоров Общества от 10.08.2020г. протокол № 1);
- **Августинович Андрей Михайлович** – директор ГП КК «Центр транспортной логистики», заместитель председателя совета директоров (избран Советом директоров Общества от 10.08.2020г. протокол № 1);
- **Михайлова Ольга Александровна** – первый заместитель начальника Красноярской железной дороги по экономике, финансам и корпоративной координации – филиала ОАО "РЖД", член совета директоров;
- **Просекова Евгения Владимировна** – начальник сектора корпоративного управления и реализации стратегии Красноярской железной дороги – филиала ОАО «РЖД», член совета директоров;
- **Шевченко Александр Александрович** - начальник Красноярской дирекции пассажирских обустройств – структурного подразделения Центральной дирекции пассажирских обустройств, член совета директоров, член совета директоров;
- **Курьякова Лариса Валерьевна** – заместитель министра транспорта Красноярского края, член совета директоров;
- **Лобачева Оксана Сергеевна** - заместитель директора ГП КК «Центр транспортной логистики» по правовым вопросам, член совета директоров;
- **Нестерова Ольга Геннадьевна** - главный бухгалтер ГП КК «Центр транспортной логистики», член совета директоров.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждения членам Совета директоров АО "Краспригород" по состоянию на 31.12.2020 года.

В течение 2020 года членам Совета Директоров Общества вознаграждение по результатам 2019 года, в соответствии с решением Годового Общего Собрания Акционеров

АО «Краспригород» (Протокол от 05.08.2020 г.), не начислялось и не выплачивалось. Сальдо невыплаченного вознаграждения на 31.12.2020 г. равно нулю.

1.6.3. Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в 2020 году годовым общим собранием акционеров, в соответствии с Уставом Общества, утвержден следующий состав ревизионной комиссии:

Таблица 1.6.3.

Период действия комиссии с 26.06.2019г. по 05.08.2020г. (Состав утвержден на ГОСА 26.06.2019г.)		
1	Третьякова Альбина Евгеньевна	Заместитель начальника отдела Красноярского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
2	Портнягина Елена Петровна	Начальник сектора Красноярского регионального управления Центра "Желдорконтроль" ОАО «РЖД»
3	Бобылева Екатерина Сергеевна	Бухгалтер-экономист ГП КК «Центр транспортной логистики»

Период действия комиссии с 05.08.2020г. (Состав Утвержден на ГОСА 05.08.2020г.)		
1	Наревская Анна Юрьевна	Заместитель начальника отдела Красноярского регионального управления Центра внутреннего контроля "Желдорконтроль" ОАО «РЖД»
2	Щеголева Людмила Валерьевна	Начальник Красноярского регионального управления Центра внутреннего контроля "Желдорконтроль" ОАО «РЖД»
3	Бобылева Екатерина Сергеевна	Бухгалтер-экономист ГП КК «Центр транспортной логистики»

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждения членам Ревизионной комиссии АО "Краспригород" по состоянию на 31.12.2020 года

В течение 2020 года членам Ревизионной комиссии Общества дополнительное вознаграждение по результатам 2019 года, в соответствии решением Годового Общего Собрания Акционеров АО «Краспригород» (Протокол от 05.08.2020 г.), не начислялось и не выплачивалось. Сальдо невыплаченного вознаграждения на 31.12.2020 г. равно нулю.

1.6.4. Генеральный директор

Быков Эдуард Владимирович – генеральный директор Акционерного общества «Краспригород», руководил компанией с 03.08.2017 г. (Протокол № 2 от 01.08.2017 года) по 07.10.2020 г. (Протокол № 4 от 07.10.2020 года);

Байкалова Лариса Петровна – генеральный директор Акционерного общества «Краспригород», руководит компанией с 08.10.2020 г. (Протокол № 4 от 07.10.2020 года);

1.6.5. Акционеры

Таблица 1.6.5.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале, %	Сумма, тыс. руб.
Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	51	51
Государственное предприятие Красноярского края "Центр транспортной логистики"	49	49
ИТОГО	100	100

1.6.6. Динамика прибыли за 2020 год.

Таблица 1.6.6.

Вид деятельности	Доходы, без НДС (тыс. руб.)		Расходы (тыс. руб.)		Прибыль (+) (убыток (-) до налогообложения, (тыс. руб.)		Динамика прибыли, (тыс. руб.)
	2019 г	2020 г	2019 г	2020 г	2019 г	2020 г	
Пригородные перевозки	831 924	801 845	829 703	830 139	2 221	-28 294	-30 515
Прочие виды деятельности	29 405	11 490	18 310	10 216	11 095	1 274	-9 821
ИТОГО	861 329	813 335	848 013	840 355	13 316	-27 020	-40 336

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 год, утвержденной приказом № 54 от 31.01.2020 г. Учетная политика АО «Краспригород» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых АО «Краспригород» (далее по тексту – Общество) видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика АО «Краспригород» на 2020 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программных продуктов 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и 1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (1С: Предприятие 8.3) по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных фактов хозяйственной жизни устанавливается методическими документами Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме форм первичной учетной документации, утвержденном распоряжением ОАО «РЖД» от 15 декабря 2008 г. № 2688р с учетом дополнений и изменений, и по формам, утвержденным распоряжением Общества № 908 от 17.12.2012 года.

Кроме того, Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Движение первичных учетных документов (создание или получение, проверка, подготовка и передача в Бухгалтерию Общества) определяется графиком документооборота, разрабатываемым подразделениями аппарата управления Общества и другими структурными подразделениями, и утверждаемым руководителем Общества.

2.1.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Информация о доходах и расходах Общества составляется по сегментам. В качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты – виды деятельности, осуществляемые в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта».

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год утверждается решением общего собрания акционеров Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

К бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, представляемой на утверждение общему собранию акционеров, прилагается аудиторское заключение, выданное по результатам ее аудита.

2.1.5. Взаимоотношения с учредителем Общества – ОАО «РЖД»

Для соблюдения единства учетной политики Общества и учетной политики учредителя Общества – ОАО «РЖД» Общество использует учетную политику, подготовленную на базе утвержденной ОАО «РЖД» Типовой учетной политики пригородных пассажирских компаний ОАО «РЖД».

Для целей формирования сводной отчетности ОАО «РЖД» Общество предоставляет в утвержденном порядке ОАО «РЖД»:

бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

информационные формы, разработанные ОАО «РЖД» и характеризующие факты хозяйственной жизни, совершенные между ОАО «РЖД» и Обществом, а также между Обществом и иными дочерними (зависимыми) обществами ОАО «РЖД».

2.1.6. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу (не более 20000 рублей за единицу по 31 декабря 2010 г. включительно), отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Первоначальная стоимость основных средств, являющихся предметом договора лизинга, при выкупе данного актива Обществом определяется исходя из суммы начисленных лизинговых платежей и его выкупной стоимости.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

2.1.7. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

2.1.8. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей.

Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно (без использования счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей).

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.9. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежды производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н, с учетом следующих особенностей.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления), а также форменная, корпоративная одежда относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты.

2.1.10. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

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

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, 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.

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).

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

 пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

 прочие виды деятельности.

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

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.

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

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

В состав прочих доходов Общества относятся так же бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов.

2.1.11. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому

учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

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

Расходы, понесенные Обществом: при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды; при оказании услуг по агентскому договору; найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Общество ведет учет расходов 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).

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

 пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

 прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов без расходов по содержанию аппарата управления и расходов по содержанию аппарата управления производится в

соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров, признаются расходами на продажу.

Расходы на продажу делятся на коммерческие расходы по сбыту готовой продукции и на издержки обращения по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи.

Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за исключением той части, которая относится к отгруженным готовой продукции и товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

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

2.1.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.13. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Обществом создается резерв сомнительных долгов.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников Общества утвержден Приказом АО «Краспригород» от 27 декабря 2017 года № 1166.

Резерв сомнительных долгов создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года в установленном Обществом порядке на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

2.1.14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

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.

2.1.15. Налог на добавленную стоимость. Порядок раздельного учета НДС по видам деятельности, облагаемым НДС в общем порядке и облагаемым НДС по ставке 0 %.

В АО «Краспригород» организуется и ведется раздельный учет операций по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по различным налоговым ставкам, а также облагаемых и необлагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения) согласно статье 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Федеральным законом от 06.04.2015 года № 83-ФЗ в главу 21 НК РФ внесены изменения согласно которым перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (основной вид деятельности Общества) в период с 01.01.2015 по 31.12.2029 года включительно подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость с применением ставки 0 процентов (п. п. 9.2 ст. 164 НК РФ).

В соответствии с пунктом 9.2 статьи 167 моментом определения налоговой базы при реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении является последнее число каждого налогового периода, т.е. квартала. В Приложении № 1 к учетной политике для целей налогообложения АО «Краспригород» на 2020 год прописана методика раздельного учета НДС, в том числе в разделе III по ставке 0%.

Общество осуществляет расчет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета в связи с применением налоговой ставки 0 процентов.

3. Сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных Обществом в 2020 году.

В течение отчетного 2020 года перечислено с расчетного счета Общества налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды в сумме 55 075,4 тыс. руб., зачтено в счет оплаты – 3 821,1 тыс. руб., получено из бюджета и внебюджетных фондов 121 937,2 тыс. руб., в т.ч.:

I. Перечислено налогов и сборов:

- ✓ Налога на доходы физических лиц – 20 240,6 тыс. руб.;
- ✓ Налога на прибыль – 1 689,7 тыс. руб.;
- ✓ Транспортного налога – 9,4 тыс. руб.;
- ✓ Налога на имущество – 4,0 тыс. руб.;
- ✓ Прочих налогов – 0,4 тыс. руб.;

- ✓ Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации – 25 157,1 тыс. руб.;
- ✓ Страховых взносов на обязательное медицинское страхование, зачисляемых в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 5 935,5 тыс. руб.;
- ✓ Страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в бюджет ФСС России – 1 761,8 тыс. руб.;
- ✓ Страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 276,9 тыс. руб.;

II. Зачтено налогов и сборов в счет оплаты:

- ✓ Страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в бюджет ФСС России - зачтено расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 3 699,6 тыс. руб.;
- ✓ Страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – зачтено в счет оплаты на покрытие расходов на проведение медицинских осмотров и приобретение моющих и обеззараживающих средств – 121,5 тыс. руб.

III. Получено налогов и сборов:

- ✓ Налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 120 018,2 тыс. руб.,
- ✓ Страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в бюджет ФСС России - возмещено из ФСС расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1 919,0 тыс. руб.;

4. Анализ структуры баланса.

Валюта баланса на 31 декабря 2020 года составила 169 277 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 4.

Наименование показателя	Стоимость активов, пассивов на начало периода, тыс. руб.	Доля в составе валюты баланса, %	Стоимость активов, пассивов на конец периода, тыс. руб.	Доля в составе валюты баланса, %	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Изменение доли в составе валюты баланса, %
Внеоборотные активы	34 216	21,0	35 778	21,1	1 562	104,6%	0,1
Нематериальные активы	156	0,1	0	0,0	-156	0,0%	-0,1
Основные средства	10 881	6,7	7 796	4,6	-3 085	71,6%	-2,1
Отложенные налоговые активы	23 043	14,2	27 911	16,5	4 868	121,1%	2,3
Прочие внеоборотные активы	136	0,1	71	0,0	-65	52,2%	0,0
Оборотные активы	128 444	79,0	133 499	78,9	5 055	103,9%	-0,1
Запасы	5 225	3,2	5 042	3,0	-183	96,5%	-0,2
НДС	3	0,0	3	0,0	0	100,0%	0,0
Дебиторская задолженность	60 063	36,9	53 594	31,7	-6 469	89,2%	-5,3
Денежные средства	62 907	38,7	74 572	44,1	11 665	118,5%	5,4
Прочие оборотные активы	246	0,2	288	0,2	42	117,1%	0,0
Капитал и резервы	-133 597	-82,1	-155 749	-92,0	-22 152	116,6%	-9,9
Уставный капитал	100	0,1	100	0,1	0	100,0%	0,0
Резервный капитал	5	0,0	5	0,0	0	100,0%	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-133 702	-82,2	-155 854	-92,1	-22 152	116,6%	-9,9
Долгосрочные обязательства	240 202	147,7	239 021	141,2	-1 181	99,5%	-6,5
Отложенные налоговые обязательства	0	0,0	0,0	0,0	0		0,0
Прочие обязательства, в т. ч.	240 202	147,7	239 021	141,2	-1 181	99,5%	-6,5
Долгосрочная кредиторская задолженность	240 202	147,7	239 021	141,2	-1 181	99,5%	-6,5
Краткосрочные обязательства	56 055	34,5	86 005	50,8	29 950	153,4%	16,3
Заемные средства	0	0,0	45 855	27,1	45 855		27,1
Кредиторская задолженность	47 178	29,0	32 757	19,4	-14 421	69,4%	-9,7
Оценочные обязательства	8 877	5,5	7 393	4,4	-1 484	83,3%	-1,1
Валюта баланса	162 660	100,0	169 277	100,0	6 617	104,1%	0,0

Внеоборотные активы Общества сформированы в основном за счет отложенных налоговых активов и основных средств. Величина внеоборотных активов в стоимостном выражении увеличилась на 4,6 % или на 1 562 тыс. руб., их доля в общей стоимости валюты баланса увеличилась не значительно - на 0,1 % и на конец анализируемого периода составила 21,1 % или 35 778 тыс. руб. соответственно.

В связи с переходом на балансовый метод учета налога на прибыль, в соответствии с учетной политикой, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности отражены сальдировано. Прошлые отчетные периоды в

бухгалтерском балансе отражены ретроспективно. В связи с чем, значение показателя «Отложенные налоговые активы» на начало отчетного периода составляет 23 043 тыс. руб. (23 745 - 702).

Сумма отложенного налогового актива в течение отчетного периода увеличилась на 4 868 тыс. руб., его удельный вес в структуре актива баланса на конец отчетного периода составил 16,5 % или 27 911 тыс. руб. соответственно. Увеличение отложенного налогового актива за отчетный период произошло в результате полученного убытка в налоговом учете по итогам отчетного года. Отложенный налоговый актив сформирован в результате полученного убытка за 2008, 2010-2011, 2020 годы, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете.

Показатель «Основные средства» уменьшился на 28,4 %, его доля в активе баланса уменьшилась на 2,1%. В денежном выражении сумма основных средств на конец отчетного периода уменьшилась на 3 085 тыс. руб. и составила 7 796 тыс. руб. Стоимость основных средств снизилась за счет начисленной амортизации.

Показатель «Нематериальные активы» в стоимостном выражении на конец отчетного периода равен нулю. Уменьшение данного показателя произошло за счет начисленной амортизации.

Показатель «Прочие внеоборотные активы» в стоимостном выражении снизился на 47,8 % или на 65 тыс. руб., его доля в общей стоимости валюты баланса конец анализируемого периода составила 0 % или 71 тыс. руб. соответственно.

На конец отчетного периода произошло незначительное снижение доли в составе валюты баланса оборотных активов на 0,1 %. и на конец анализируемого периода составила 78,9 %. В стоимостном выражении Оборотные активы Общества увеличились на 3,9 % или на 5 055 тыс. руб. и на конец анализируемого периода составили 133 499 тыс. руб.

Оборотные активы Общества сформированы преимущественно за счет денежных средств и дебиторской задолженности.

Показатель «Денежные средства» в стоимостном выражении на конец анализируемого периода увеличился на 11 665 тыс. руб. или на 18,5 % и составил 74 572 тыс. руб., его доля в валюте баланса увеличилась на 5,4 % и составила 44,1%. Рост остатка денежных средств обусловлен предоставлением отсрочки по уплате страховых взносов в соответствии с Правилами предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409.

В составе оборотных активов Общества за анализируемый период размер дебиторской задолженности снизился на 10,8% или на 6 469 тыс. руб. Доля дебиторской задолженности в составе валюты баланса также снизилась на 5,3 %. Значительное снижение суммы

дебиторской задолженности произошло в результате погашения задолженности Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия по субсидиям, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с государственным регулированием тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении за прошлый отчетный период.

Не значительное снижение доли запасов в составе валюты баланса - на 0,2 %. В стоимостном выражении запасы уменьшилась на 183 тыс. руб. или на 3,5 % и на конец отчетного периода составили 5 042 тыс. руб.

Показатель «Прочие оборотные активы» в стоимостном выражении увеличился на 42 тыс. руб. или на 17,1% и на конец отчетного периода составил 288 тыс. руб. Его доля в общей стоимости валюты баланса не изменилась и на конец анализируемого периода составила 0,2%.

Для оценки имущественного потенциала предприятия проводится анализ динамики состава и структуры обязательств (пассива баланса). Эти позиции рассматриваются на основе таких показателей баланса, как стоимость собственного капитала предприятия (итог раздела баланса «Капитал и резервы») и заемного капитала (Итоги разделов баланса «долгосрочные обязательства» и «краткосрочные обязательства»).

Собственный капитал предприятия сформирован за счет уставного капитала, резервного капитала и непокрытого убытка, причем доля непокрытого убытка уменьшилась по сравнению с данными на начало отчетного периода на 9,9 %. Сумма убытка на 31.12.2020 года увеличилась на 22 152 тыс. руб. и составила 155 854 тыс. руб. Показатель «непокрытый убыток» содержит в себе следующую информацию: нераспределенная прибыль (убыток) предыдущих лет в сумме -160 683 тыс. руб., прибыль 2014-2019 годов, в сумме 26 981 тыс. руб. и убыток отчетного периода 22 152 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства сформированы за счет прочих долгосрочных обязательств (долгосрочная кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД»).

Уменьшение долгосрочных обязательств по показателю «Прочие обязательства» произошло за счет перевода долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в соответствии с Соглашением от 28 ноября 2014 года № 198С/14, Дополнительным соглашением к нему от 05 марта 2018 года № 1 и Графиком оплаты и погашения реструктуризированной задолженности Общества, возникшей перед Центральной дирекцией моторвагонного подвижного состава за период до 2013 года включительно и Соглашением от 18 сентября 2014 года, Дополнительным соглашением к нему от 26 июня 2018 года № 1 и Графиком оплаты погашения реструктуризированной задолженности Общества, возникшей перед Центральной дирекцией инфраструктуры за период до 2013 года включительно. В

бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. данные о долгосрочной кредиторской задолженности отражены с учетом графиков погашения реструктуризированной задолженности в соответствии подписанным дополнительным соглашениям согласно Распоряжению ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 года № 2813р. Величина показателя «Прочие обязательства» на конец отчетного периода в стоимостном выражении равна 239 021 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства сформированы в основном за счет заемных средств и кредиторской задолженности Общества.

АО «Краспригород» осуществляет деятельность по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, отнесенную постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434 к перечню отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (код ОКВЭД 2 – 49.3.1.1).

Данное обстоятельство дало право АО «Краспригород» на получение кредита на возобновление деятельности, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 696. Обществом получен кредит по льготной ставке 2 % в сумме 45 541 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма заемных средств с учетом начисленных процентов по данному кредиту составила 45 855 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности за анализируемый период снизилась почти на треть. Кредиторская задолженность значительно снизилась за счет возврата излишне полученной в 2019 году субсидии из бюджета Красноярского края, на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с государственным регулированием тарифов, в размере 24 565 тыс. руб., но возросла за счет предоставления отсрочки по уплате страховых взносов в соответствии с Правилами предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 и за счет перевода долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в размере 1 181 тыс. руб. Показатель «кредиторская задолженность» на конец отчетного периода снизился на 30,6% или на 14 421 тыс. руб. и на конец отчетного периода составил 32 757 тыс. руб. Доля кредиторской задолженности в общей стоимости валюты баланса на конец анализируемого периода снизилась на 9,7 % и составила 19,4 %.

Показатель «Оценочные обязательства», связанный с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, рассчитанный по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника, на конец анализируемого периода снизился на 16,7 % или на 1 484 тыс. руб. Его доля в общей стоимости валюты баланса снизилась на 1,1 % и составила 4,4%. Снижение данного

показателя обусловлено выплатой компенсации за неиспользованный отпуск в связи со сменой руководящего состава Общества (генерального директора и заместителя генерального директора по экономике и финансам).

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

5.1. Нематериальные активы.

Строка 11100 бухгалтерского баланса АО «Краспригород» по состоянию на 31.12.2020 года НМА, находящиеся в эксплуатации, равна нулю.

В целях сопоставимости данных в табл.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год АО «Краспригород» раскрыта информация по каждому НМА, в том числе за 2019 год.

Сведения о движении НМА за 2020 год отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 1.1.

5.2. Основные средства.

В составе строки 11500 бухгалтерского баланса АО «Краспригород» по состоянию на 31.12.2020 года основные средства составляют сумму в размере 7 796 тыс. руб. или 4,6 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Таблица 5.2.

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.2020 г, тыс. руб.	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г, тыс. руб.	Доля в составе основных средств, %	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Изменение доли в составе основных средств, %
Сооружения	196	1,8	146	1,9	-50	74,5%	0,1
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 332	76,6	5 306	68,1	-3 026	63,7%	-8,5
Офисное оборудование	487	4,5	757	9,7	270	155,4%	5,2
Транспортные средства	1 751	16,1	1 488	19,1	-263	85,0%	3,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	23	0,2	20	0,3	-3	87,0%	0,0
Другие виды основных средств	92	0,8	79	1,0	-13	85,9%	0,2
ИТОГО	10 881	100	7 796	100	-3 085	71,6%	0

Балансовая стоимость основных средств за 12 месяцев 2020 года уменьшилась на 3 085 тыс. руб. или на 28,4%. Основная доля основных средств относится к группе «машины и оборудование, вычислительная техника» (68,1 %), наименьшую долю в составе основных средств занимает группа «производственный и хозяйственный инвентарь» (0,3%). Балансовая

стоимость группы «транспортные средства» на конец отчетного периода составила 1 488 тыс. руб., ее доля в составе основных средств возросла на 3,0 %. За счет приобретения МФУ возросла балансовая стоимость группы «Офисное оборудование».

Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 12 месяцев 2020 года составила 3 695,2 тыс. руб.

Выбыло 15 единиц основных средств. 15 единиц основных средств списано первоначальной стоимостью 324,6 тыс. руб., из них 14 единицы с нулевой балансовой (остаточной) стоимостью и 1 единица с остаточной стоимостью 51,5 тыс. руб.

Приобретены следующие объекты основных средств:

- МФУ в сборе KONICA MINOLTA BIZHUB C360i (автоподатчик, тумба с кассетами, модуль беспроводной) – 1 шт. на сумму 510,0 тыс. руб.;

- Система видеонаблюдения: Видеокамера IP Dahua - 6шт., видеорегистратор Dahy, монитор Асер, ИБП – 1 шт. на сумму 72,5 тыс. руб.;

- Сетевой накопитель (NAS) Western Digital My Cloud Pro PR2100 12Tb – 1 шт. на сумму 68,3 тыс. руб.;

Всего приобретено, введено в эксплуатацию ОС на сумму 650,8 тыс. руб.

Информация о структуре и движении указанных основных средств за 2020 год приведена в разделе «Основные средства» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 2.1., 2.2., 2.3.

5.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом.

Арендованные основные средства, такие как мотор-вагонный подвижной состав, электропоезда переменного тока ЭД9М 217, 218, 219, цельнометаллические пассажирские вагоны ЦМО, ЦМК и МО учитывается на счете 001 по первоначальной стоимости имущества.

Арендуемые основные средства (подвижной состав) по состоянию на 31.12.2020 г.:

Таблица 5.2.1.1.

Арендодатель	Договор	Стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Арендуемые основные средства	Срок аренды, в отчетном периоде
ГПКК "ЦТЛ"	№ 162 от 17.12.2014г.	441 600	Электропоезда переменного тока, количество 3 шт.	01.01.2020 - 31.12.2020

Прочее арендованное оборудование (оборудование для оформления проездных документов на поезда дальнего следования, оборудование системы ГЛОНАСС) учитывается на счете 001 по первоначальной стоимости имущества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

Прочее арендованное оборудование по состоянию на 31.12.2020 г.:

Таблица 5.2.1.2.

Арендодатель	Договор	Стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Арендуемые основные средства	Срок аренды, в отчетном периоде
АО "ФПК"	№ 28-18/Ф(ЕНИС) от 20.02.2018г.	420	Оборудование, используемое для оформления проездных документов на поезда дальнего следования	01.01.2020 - 31.12.2020
МКУ города Красноярск "Красноярскгортранс"	№ 636 от 25.01.2017г.	656	Оборудование системы ГЛОНАСС	01.01.2020 - 31.12.2020

Арендованные основные средства, такие как земельные участки, учитываются на счете 001 по сумме годовых арендных платежей.

Общество не имеет в собственности офисных и служебных помещений. Для осуществления деятельности заключены договоры аренды нежилых помещений. Офисные и служебные помещения на счете 001 учитываются по стоимости, предоставленной арендодателями и сумме арендных платежей за 2020 год.

Арендуемое имущество (офисные и служебные помещения) по состоянию на 31.12.2020 г.:

Таблица 5.2.1.3.

Арендодатель	Договор	Стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Арендуемое помещение, адрес	Срок аренды, в отчетном периоде
АО АК "Енисейлес"	№ 06-12/2018 от 17.09.2018 г	26 673	г. Красноярск, ул. Горького, д. 3К, пом. 45,52,53	01.01.2020 - 31.12.2020
Солопов Алексей Владимирович	№ 89 от 12.08.2020 г	161	г. Междуреченск, ул. Пушкина, д.73, кв. 19	01.08.2020 - 31.12.2020
ООО "Инжиниринг"	№ 94 от 01.09.2020 г	247	г. Красноярск, ул. Бограда, д. 128, 1 этаж, каб. 14, 17, 24, 25, 26	01.08.2020 - 31.12.2020
ИП Кевельдженова Ольга Александровна	№ 50 от 23.04.2020 г	10 800	г. Красноярск, ул. Свердловская, д. 31Г, 0 этаж, пом. 4	01.04.2020 - 31.12.2020

Сведения о полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом, отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.4.

5.2.2. Информация об основных средствах, переведенных на консервацию.

В связи с сезонной невостребованностью билетопечатающей техники, имеющейся на балансе АО «Краспригород», объекты основных средств переводятся на консервацию.

Сведения об основных средствах, переведенных на консервацию, отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.4.

5.3. Запасы.

На 31.12.2020 года стоимость оборотных активов по разделу «Запасы» составляют сумму в размере 5 042 тыс. руб., они представлены следующим образом:

Таблица 5.3.

Наименование запасов	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Доля в составе раздела "Запасы", %	Темп роста, %
Сырье и материалы, инвентарь и принадлежности (счет 10.1,5,6,9)	2 302	6 944	6 711	2 535	233	0,1	110,1%
Топливо (счет 10.3)	447	38	257	229	-218	0,0	51,2%
Тара и тарные материалы (счет 10.4)	8	1	1	8	0	0,0	100,0%
Спец.одежда на складе и в эксплуатации (счет 10.10, 10.11)	2 467	1 870	2 082	2 254	-212	0,0	91,4%
ИТОГО МАТЕРИАЛЫ	5 224	8 854	9 051	5 026	-198	0,1	96,2%
Товары в торговле (счет 41,42)	0	204	189	15	15	0,0	0,0%
Готовая продукция (расписания) (счет 43)	1	30	31	0	0	0,0	0,0%
ВСЕГО ЗАПАСОВ	5 225	9 088	9 271	5 042	-183	0,1	96,5%

Общая стоимость запасов за отчетный период уменьшилась на 3,5 % и на конец отчетного периода составила 5 042 тыс. руб. Основную долю запасов составляют «сырье и материалы, инвентарь и принадлежности» и «спец. одежда на складе и в эксплуатации». Увеличение запасов по группе «сырье и материалы, инвентарь и принадлежности» произошло за счет закупки комплектующих к орг. технике, картриджей и прочих материалов, которые будут использованы в 2021 году. Снижение стоимости по группе «спец. одежда на складе и в эксплуатации» произошло за счет начисленного износа по выданной форменной одежде кассирам (билетным), кассирам (билетным разъездным) и спец. одежды мойщикам-уборщикам подвижного состава. Увеличение стоимости запасов на конец отчетного периода в общей стоимости составило 183 тыс. руб.

5.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составила 60 063 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность снизилась на 10,8 %, что в

стоимостном выражении составило на 6 469 тыс. руб. и на 31.12.2020 года составила 53 594 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Таблица 5.4

Наименование	Сальдо на 01.01.2020 г	Сальдо на 31.12.2020 г	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Доля в составе задолженности, %
Дебиторская задолженность, в т. ч.	60 063	53 594	-6 469	89,2%	100,0%
* покупателей и заказчиков, в т. ч.	17 778	6 527	-11 251	36,7%	12,2%
- ОАО "РЖД"	16 819	4 494	-12 325	26,7%	8,4%
- ДЗО ОАО "РЖД"	145	114	-31	78,3%	0,2%
- Субъектов РФ	403	1 609	1 206	398,9%	3,0%
* по авансам выданным, в т. ч.	5 763	16 865	11 102	292,7%	31,5%
- ОАО "РЖД"	5 337	16 637	11 300	311,8%	31,0%
- ДЗО ОАО "РЖД"	316	144	-172	45,6%	0,3%
* прочих дебиторов, в т. ч.	8 946	635	-8 311	7,1%	1,2%
- Субъектов РФ	7 835	0	-7 835	0,0%	0,0%
* по оплате труда и прочим выплатам	0	0	0		0,0%
* по социальному страхованию и обеспечению	336	0	-336	0,0%	0,0%
* бюджетов	27 241	29 567	2 326	108,5%	55,2%
Справочно:					
* Резерв по сомнительным долгам	3	15	12	520,8%	0,0%

Значительное снижение дебиторской задолженности в 2,7 раза наблюдается по задолженности покупателей и заказчиков и в общей стоимости составило 11 251 тыс. руб. Данное снижение задолженности обусловлено погашением ОАО «РЖД» задолженности размере 13 605,1 тыс. руб. по заключенному в конце предыдущего года договора возмездного оказания услуг по предоставлению в пользование железнодорожного подвижного состава с ОАО «РЖД» (Красноярской дирекцией моторвагонного подвижного состава – структурного подразделения Центральной дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД»). Одновременно, на равнозначную сумму наблюдается значительный рост дебиторской задолженности в 3,1 раза по статье «Авансы выданные», в стоимостном выражении на 11 102 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма авансов выданных ОАО «РЖД» по договорам аренды железнодорожного подвижного состава составила 16 637 тыс. руб. Снижение суммы дебиторской задолженности произошло по расчетам прочих дебиторов в результате погашения задолженности Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия по субсидиям, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с государственным регулированием тарифов на перевозки пассажиров

железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении за прошлый отчетный период в размере 7 834,7 тыс. руб.

На конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают задолженности «Прочих дебиторов», а именно:

1) задолженность бюджетов перед Обществом, в т. ч.:

- 29 567 тыс. руб. (55,2%) - ИФНС по Железнодорожному району г. Красноярск (возмещение НДС за 4 квартал 2020 года);

«Авансы выданные» в структуре дебиторской задолженности составляют 31,5 % или 16 865 тыс. руб., в т. ч.:

- 14 819 тыс. руб. (27,7 %) – Центральной дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД» по договорам аренды, управления и выполнения работ по ремонтам;
- 393 тыс. руб. (0,7 %) – Красноярской дирекцией моторвагонного подвижного состава – структурного подразделения Центральной дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД» по договору выполнения работ по ремонтам;
- 1 385 тыс. руб. (2,6 %) – Красноярской дирекции тяги – структурного подразделения Дирекции тяги - филиала ОАО «РЖД» по договорам аренды локомотивов с экипажем и оказания услуг по обеспечению дизельным топливом локомотивов;
- 144 тыс. руб. (0,3 %) – Енисейского филиала - пассажирского вагонного депо Красноярск АО «ФПК» по договору аренды пассажирских вагонов;
- 10 тыс. руб. – Центральной дирекции инфраструктуры – филиала ОАО «РЖД» по договору оказания услуг по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта;

На конец отчетного периода в структуре дебиторской задолженности удельный вес задолженности по статье «Покупатели и заказчики» составляет 12,2% или 6 527 тыс. руб., а именно:

1) задолженность структурных подразделений ОАО «РЖД» перед Обществом в размере 4 494 тыс. руб. (8,4 %), в т. ч.:

- 1 775 тыс. руб. (3,3%) - Красноярская дирекция моторвагонного подвижного состава – структурное подразделение Центральной дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД» (оказание услуг по предоставлению в пользование железнодорожного подвижного состава с ОАО «РЖД»);
- 1 163 тыс. руб. (2,2 %) – Центральная дирекция инфраструктуры – филиал ОАО «РЖД» (перевозка железнодорожников);

- 540 тыс. руб. (1,0 %) – Красноярская дирекция тяги – структурное подразделение Дирекции тяги - филиала ОАО «РЖД» (перевозка железнодорожников);
 - 256 тыс. руб. (0,5 %) - Красноярская дирекция управления движением – структурное подразделение Центральной дирекции управления движением - филиала ОАО «РЖД» (перевозка железнодорожников);
 - 215 тыс. руб. (0,4 %) – Красноярская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение ТрансЭнерго - филиала ОАО «РЖД» (перевозка железнодорожников);
 - 123 тыс. руб. (0,2 %) – Красноярская дирекция по ремонту пути – структурное подразделение Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД» (перевозка железнодорожников);
 - 119 тыс. руб. (0,2 %) – Красноярская дирекция по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению - филиала ОАО "РЖД" (перевозка железнодорожников);
 - 114 тыс. руб. (0,2 %) - Красноярская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» (перевозка железнодорожников);
- 2) задолженность ДЗО ОАО «РЖД» перед Обществом в размере 114 тыс. руб. (0,2 %), в т. ч.:
- 114 тыс. руб. (0,2 %) - Енисейский филиал - пассажирское вагонное депо Красноярск АО «ФПК» (перевозка железнодорожников);
- 3) задолженность Субъектов РФ перед Обществом в размере 1609 тыс. руб. (3,0 %), в т. ч.:
- 1 023 тыс. руб. (1,9 %) - Министерство транспорта Красноярского края (перевозка региональных льготников);
 - 378 тыс. руб. (0,7 %) - Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (перевозка федеральных льготников);
 - 160 тыс. руб. (0,3 %) – Министерство социальной политики Красноярского края (перевозка региональных льготников);
- 4) задолженность прочих контрагентов перед Обществом в размере 296 тыс. руб. (0,6 %), в т. ч.:
- 214 тыс. руб. (0,4 %) - Унитарная Некоммерческая организация Благотворительный фонд "ПОЧЕТ" (перевозка пенсионеров-железнодорожников);
 - 82 тыс. руб. (0,15 %) - другие покупатели и заказчики.

В общей сумме дебиторской задолженности числится просроченная дебиторская задолженность «Покупателей и заказчиков» в размере 163 тыс. руб. (0,3 %), задолженность структурных подразделений ОАО «РЖД» за перевозку железнодорожников.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1 и 5.2. Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год АО «Краспригород».

5.5. Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

Таблица 5.5.1

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2020 г	По состоянию на 31.12.2020 г
1	Денежные средства на расчетных счетах	2 649	73 021
2	Денежные средства на специальных счетах (депозит)	58 299	0
3	Денежные средства на специальных счетах (прочие)	286	210
4	Наличные в кассе (билетной)	631	791
5	Переводы в пути	1 042	550
	Итого денежные средства	62 907	74 572

АО «Краспригород» не раскрывает денежные потоки по каждому отчетному сегменту, т.к. данная информация является не существенной (доходы и расходы по прочим видам деятельности составляют по 1% от суммы общих доходов и расходов соответственно).

5.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы.

Сумма прочих внеоборотных и оборотных активов на конец отчетного периода составила 359 тыс. руб.

Основной долей прочих внеоборотных и оборотных активов (99,8%), отраженных в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока действия договоров, являются разовые платежи за предоставление права использования программного обеспечения, право пользования товарным знаком, право аренды недвижимого имущества.

Данные активы разделены на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения и соответственно отражены как прочие внеоборотные активы (71 тыс. руб.) и прочие оборотные активы (288 тыс. руб.).

5.7. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 100 тыс. руб., что соответствует п. 4.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2020 году не происходило.

5.8. Заемные средства.

Заемные средства на начало отчетного периода отсутствовали. В качестве меры поддержки в период пандемии в 2020 году на возобновление деятельности, в соответствии с постановлением Правительства РФ № 696 от 16.05.2020 года, получены кредитные средства по льготной ставке и на определенных условиях программы «Господдержка 2%». Размер заемных средств на конец отчетного периода составил 45 855 тыс. рублей.

В июне 2020 года в ПАО «Сбербанк России» (далее - Банк) открыта невозобновляемая кредитная линия на цели, указанные в постановлении Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. № 696, на срок до 30 июня 2021 года, с лимитом по 30 ноября 2020 года. С июля по октябрь 2020 года кредитные средства получены в сумме 45 541 тыс. рублей.

В базовом периоде Обществом выполнены условия программы «Господдержка 2%» и 01 декабря 2020 года, на основании уведомления Банка, договор перешел в период наблюдения. В соответствии с условиями договора, начисленные в течение базового периода проценты по льготной ставке 2 (Два) процента годовых включены в тело кредита. Период наблюдения продлится с 1 декабря 2020 года по 1 апреля 2021 года. Процентная ставка в период наблюдения составляет 2 (Два) процента годовых. Если условия периода наблюдения Обществом будут выполнены, после его окончания задолженность по кредиту будет списана полностью или частично. Критерием частичного или полного списания кредита является численность работников в каждом месяце относительно данных в ФНС России на 1 июня 2020 года, при этом отношение численности работников в период наблюдения должно соответствовать: для полного списания задолженности - не менее 0,9 к числу работников на 1 июня 2020 года; для списания 50% задолженности - не менее 0,8 к численности сотрудников на 1 июня 2020 года. Если одно из условий программы будет нарушено, начнется период погашения - оплаты основного долга и суммы процентов, начисляемых в период наблюдения. Кредит необходимо будет вернуть равными долями за 3 платежа: 30 апреля 2021 года, 30 мая 2021 года и 30 июня 2021 года.

5.9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года составила 47 178 тыс. руб. По отношению к началу года краткосрочная кредиторская задолженность снизилась

на 30,6 %, что в стоимостном выражении составляет 14 421 тыс. руб. и на 31.12.2020 года составила 32 757 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Таблица 5.9

Наименование	Сальдо на 01.01.2020 г	Сальдо на 31.12.2020 г	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %	Доля в составе задолжен- ности, %
Прочие долгосрочные обязательства: Долгосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.	240 202	239 021	-1 181	99,5%	100,0%
* перед поставщиками и подрядчиками, в т. ч.	240 202	239 021	-1 181	99,5%	100,0%
- ОАО "РЖД"	240 202	239 021	-1 181	99,5%	100,0%
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.	47 178	32 757	-14 421	69,4%	100,0%
* перед поставщиками и подрядчиками, в т. ч.	6 854	6 826	-28	99,6%	20,8%
- ОАО "РЖД"	1 214	1 242	28	102,3%	3,8%
- ДЗО ОАО "РЖД"	321	843	522	262,4%	2,6%
- по кредитам и займам	0	0	0		0,0%
* по авансам полученным, в т. ч. от	404	14	-390	3,4%	0,0%
- ОАО "РЖД"	0	0	0		0,0%
- ДЗО ОАО "РЖД"	0	0	0		0,0%
- Субъектов РФ	395	8	-387	2,1%	0,0%
* по оплате труда и прочим выплатам	6 874	7 104	230	103,3%	21,7%
* по социальному страхованию и обеспечению	3 577	14 657	11 079	409,7%	44,7%
* перед бюджетом	3 282	1 628	-1 653	49,6%	5,0%
* перед прочими кредиторами, в т. ч.	26 187	2 528	-23 659	9,7%	7,7%
- ОАО "РЖД"	0	0	0		0,0%
- ДЗО ОАО "РЖД"	1 097	796	-301	72,6%	2,4%
- Субъектами РФ	24 623	1 355	-23 268	5,5%	4,1%

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. данные о долгосрочной кредиторской задолженности отражены с учетом графиков погашения реструктуризированной задолженности, согласно Распоряжению ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 года № 2813р. и подписанных дополнительных соглашений, в разделе баланса «Долгосрочные обязательства» - «Прочие обязательства». По данной задолженности регулярно, раз в квартал, подписываются акты сверки взаимных расчетов. Платежи производятся в соответствие с графиком оплаты и погашения реструктуризированной дебиторской задолженности ОАО «РЖД». Величина показателя «Прочие обязательства» на начало отчетного периода составила 240 202 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 239 021 тыс. руб.

Задолженность по договорам прошлых лет с ОАО «РЖД» на конец отчетного периода составляет 240 202 тыс. руб. (долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 239 021 тыс. руб. и краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 1 181 тыс. руб.), в разрезе структурных подразделений ОАО «РЖД» в т.ч.:

- 110 515,4 тыс. руб. перед Красноярской дирекцией инфраструктуры – структурного подразделения Центральной дирекции инфраструктуры – филиала ОАО «РЖД» по договорам об оказании услуг по организации доступа к процессу перевозок пассажиров в пригородном сообщении за 2008 и 2010 годы (№ Д-1839 ДОППр/НЮ от 01.07.2008 г., № Д-2351 Л/НЮ от 18.12.2008 г. и № Д-7 ДОППр/НЮ от 01.02.2010 г.;
- 92 795,1 тыс. руб. перед Красноярской дирекцией моторвагонного подвижного состава – структурного подразделения Центральной дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД» по договорам аренды, управления и выполнения работ по ремонтам за 2008 и 2010 годы (№ Д-1884 ДОППр/НЮ от 01.07.2008 г., № Д-1886 ДОППр/НЮ от 01.07.2008 г., № Д-1840 ДОППр/НЮ от 01.07.2008 г., № Д-1918 ДОППр/НЮ от 30.09.2008 г., № Д-1306 ДОППр/НЮ от 01.10.2009 г., № Д-2350 ДОППр/НЮ от 18.12.2008 г., № Д-10 ДОППр/НЮ от 0.02.2010 г.;
- 36 891,3 тыс. руб. перед Восточно – Сибирской дирекцией моторвагонного подвижного состава – структурного подразделения Центральной дирекции моторвагонного подвижного состава – филиала ОАО «РЖД» по договорам аренды, управления и выполнения работ по ремонтам за 2011 год.

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода составила 47 178 тыс. руб. и на конец отчетного периода – 32 757 тыс. руб.

На конец отчетного периода снижение кредиторской задолженности наблюдается по всем видам задолженности, кроме показателя «по социальному страхованию и обеспечению». В общей стоимости кредиторская задолженность снизилась на 14 421 тыс. руб. или на 30,6%. Рост кредиторской задолженности «по социальному страхованию и обеспечению» в 4 раза обусловлен предоставлением отсрочки по уплате страховых взносов в соответствии с Правилами предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, утвержденными постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409. Платежи, со сроком уплаты в 2020 году в размере 11 285 тыс. руб. будут перечислены в бюджет в 2021 году.

Показатель кредиторской задолженности «перед поставщиками и подрядчиками» снизился незначительно - на 0,4% или на 28 тыс. руб. Текущая кредиторская задолженность перед структурными подразделениями ОАО «РЖД» на конец анализируемого периода

возросла 2,3 % или на 28 тыс. руб. Текущая кредиторская задолженность перед ДЗО ОАО «РЖД» на начало отчетного периода составляла 321 тыс. руб., на конец анализируемого периода возросла в 2,6 раза или на 522 тыс. руб. вследствие поставки АО "Торговый дом РЖД" в декабре 2020 года основного средств стоимостью 612 тыс. руб. Снижение показателя кредиторской задолженности «перед поставщиками и подрядчиками» произошло за счет уменьшения задолженности перед прочими поставщиками.

Снизился показатель кредиторской задолженности «по авансам полученным» на 96,6%, в стоимостном выражении на 390 тыс. руб. снижение произошло за счет возврата сумм превышения выплат над суммой фактически оказанных услуг согласно условиям государственных контрактов на оказание услуги по перевозке граждан - получателей социальной услуги железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (региональные и федеральные льготники) за 2019 год в размере 395 тыс. руб.

Показатель кредиторской задолженности «перед прочими кредиторами» уменьшился в 10 раз или на 23 659 тыс. руб. Снижение произошло за счет перечисления Министерству транспорта Красноярского края подлежащей возврату неиспользованной суммы субсидий по итогам 2019 года, полученной в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 5.3 и 5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлены в Приложении № 2 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год АО «Краспригород».

5.10. Оценочные обязательства.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

5.10.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом

среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, принимаемым для расчета отпускных.

Данные о движении данного оценочного обязательства представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.

5.10.2. Резерв по сомнительным долгам.

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами. Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Общество восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

На начало отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам равна 0. В течение отчетного периода начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 2,8 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам равна 14,6 тыс. руб.

5.11. Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Таблица 5.11.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка	21100	354 760	298 240	-56 520	84,1%
в т. ч. пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21103	336 098	287 974	-48 124	85,7%
прочие виды деятельности	21190	18 662	10 266	-8 396	55,0%
Себестоимость продаж	21200	-841 646	-834 772	-6 874	99,2%
в т. ч. пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21203	-824 544	-825 179	635	100,1%
прочие виды деятельности	21290	-17 102	-9 593	-7 509	56,1%
Валовая прибыль (убыток)	21000	-486 886	-536 532	49 646	110,2%
Коммерческие расходы	22100	-99	-76	-23	76,8%
Управленческие расходы	22200	0	0	0	
Прибыль (убыток) от продаж	22000	-486 985	-536 608	49 623	110,2%

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»*

в т. ч. пассажирские перевозки в пригородном сообщении	22003	-488 446	537 205	-1 025 651	-110,0%
прочие виды деятельности	22090	1 461	597	-864	40,9%
Доходы от участия в других организациях	23100	0		0	
Проценты к получению	23200	1 774	1 214	-560	68,4%
Проценты к уплате	23300	0	-314	-314	
Прочие доходы	23400	504 795	513 881	9 086	101,8%
Прочие расходы	23500	-6 268	-5 193	-1 075	82,8%
Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	13 316	-27 020	-40 336	-202,9%
Налог на прибыль	24100	-3 182	4 868	8 050	-153,0%
в т. ч. текущий налог на прибыль	24100	-1 690	0	-1 690	0,0%
отложенный налог на прибыль	24120	-1 492	4 868	6 360	-30,6%
Прочее	24600	-200	0	-200	0,0%
Чистая прибыль (убыток)	24000	9 934	-22 152	-32 086	-223,0%

С отчетности за 2020 год применяется обновленная форма Отчета о финансовых результатах. В ней изменен код строки, отражающий данные о текущем налоге на прибыль и введен показатель "отложенный налог на прибыль". В целях сопоставимости данных Отчета о финансовых результатах за 2020 год АО «Краспригород» раскрыта информация по показателю "отложенный налог на прибыль" за предыдущий отчетный период (2019 год).

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 298 240 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 354 760 тыс. руб., или 84,1 % к прошлому году, в стоимостном выражении снижение составило 56 520 тыс. руб. Уменьшению доходов в основном способствовало снижение пассажиропотока в 2020 году при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в границах Красноярской железной дороги по территориям всех трех Субъектов Российской Федерации: Красноярский край, Республика Хакасия, Кемеровская область. Пассажиропоток снизился в связи с вводом ограничительных мер, связанных с противодействием распространению коронавирусной инфекции в стране, и соответственно в субъектах Российской Федерации, на территории которых Общество оказывает услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2020 год составила 834 772 тыс. руб., за 2019 год себестоимость составляла 841 646 тыс. руб. или 99,2 % к прошлому году.

Валовый убыток за 2020 год составил - 536 532 тыс. руб., за 2019 год убыток составлял - 486 886 тыс. руб., 110,2 % к прошлому году.

Убыток от продаж за отчетный период составил - 536 608 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года убыток от продаж составлял - 486 985 тыс. руб., 110,2 % к прошлому году.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы – 515 095 тыс. руб., 101,8 % к уровню прошлого года (506 569 тыс. руб.). Увеличение размера прочих доходов возникло за счет увеличения размеров субсидирования из Субъектов Российской Федерации на 16,8 %

Прочие расходы – 5 507 тыс. руб., 87,9 % к уровню прошлого года (6 268 тыс. руб.). В основном снижение объема прочих расходов по сравнению с прошлым годом, объясняется снижением прочих не принимаемых в налоговом учете внереализационных расходов, услуг инкассации, в связи со снижением наличной денежной выручки.

Убыток отчетного периода до налогообложения составил 27 020 тыс. руб.

В связи с формированием убытка в отчетном периоде:

Показатель «Текущий налог на прибыль» равен нулю,

Показатель «Отложенный налог на прибыль» равен 4 868 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил 22 152 тыс. руб.

Данные о затратах на производство представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

5.11.1. Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам), постоянным разницам. Расчеты по налогу на прибыль.

Применяемая в отчетном периоде ставка налога на прибыль составляет 20 (Двадцать) процентов.

Отложенные налоговые обязательства (активы) и постоянные разницы возникают в случае расхождения между бухгалтерским и налоговым методами признания расходов. Отложенные налоговые обязательства (активы) образованы в связи с возникновением временных налогооблагаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (ПБУ 18/02). В связи с переходом на балансовый метод учета налога на прибыль, в соответствии с учетной политикой, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности отражены сальдировано. Прошлые отчетные периоды в бухгалтерском балансе отражены ретроспективно.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало налогового периода составляла 23 043 тыс. руб. В течение 2020 года произошло увеличение ОНА на сумму 4 868 тыс. руб. в основном за счет полученного убытка в текущем году.

За 2020 год отложенный налоговый актив возник за счет возникновения и погашения следующих временных разниц :

Таблица 5.11.1.

			тыс. руб.
Показатель	На начало периода	Разницы текущего периода	На конец периода
Активы			
Основные средства	-373	117	-256
Запасы (спец.одежда, счет 10.10, 10.11) (разница, образованная в результате линейного способа отнесения на затраты стоимости спец. и форменной одежды в бухгалтерском учете; в налоговом списывается сразу в расходы)	-329	-22	-351
Дебиторская задолженность	1	2	3
в том числе резерв сомнительных долгов	1	2	3
Неоплаченные субсидии (разница в учете субсидий)			
Убытки, которые можно учесть в будущем			
Переходящие учебные отпуска			
Убыток текущего периода	0	5 041	5041
Убыток прошлых лет	21 864	0	21 864
Пассивы			
Уставный капитал			
Нераспределенная прибыль			
Заработная плата (переходящие отпуска) - кредиторская задолженность	0	131	131
Резерв по отпускам (в налоговом не начисляется)	1 881	- 402	1 479
Итого	23 043	4 868	27 911

- Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода = 23 043 (тыс. руб.)

- Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода:

Налогооблагаемые временные разницы - 3 035 (тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы - 142 588 (тыс. руб.)

Итого: Вычитаемые временные разницы = 142 588 - 3 035 = 139 553 (тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив = 139 553 x 20% = 27 911 (тыс. руб.)

- Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 27 911 - 23 043 = 4 868 (тыс. руб.)

-Текущий налог на прибыль за отчетный период = 0

- Условный доход по налогу на прибыль = 27 020 x 20% = 5 404 (тыс. руб.)

- Постоянный налоговый расход = 5 404 - 4 868 = 536 (тыс. руб.)

- Чистая прибыль = - 27 020 + 4 868 = - 22 152 (тыс. руб.)

5.11.2. Постоянные разницы по счетам 20, 91 «Прочие доходы/расходы 2020 года.

Таблица 5.11.2.

Тыс. руб.

п/п	Наименование	2020 год	ПНО/ПНА
	Не принимаемые внереализационные доходы		
1	Прибыль прошлых лет	2,1	0,4
	Итого	2,1	0,4
	Не принимаемые внереализационные расходы		
	Не принимаемые расходы		
2	Подарки	0,3	0,1
3	НДС с подарков (безвозмездной передачи)	3,0	0,6
4	Штрафы	50,0	10,0
4	Вознаграждение секретарю Совета директоров	355,0	71,0
5	Материалы	1,4	0,3
6	НДС выделенный в чеках без счета-фактуры, не принимаемый	7,6	1,5
7	Проценты по кредиту	313,6	62,7
	Итого не принимаемые расходы	730,9	146,2
	Коллективный договор		
8	Материальная помощь на погребение	156,0	31,2
9	Целевые отчисления в ДорПрофЖел КЖД	452,2	90,4
10	Выплаты неработающим пенсионерам	214,9	43,0
11	Премии к юбилейным датам, выплаты по болезни и другие	162,3	32,5
12	Выплаты при рождении ребенка	153,0	30,6
	Итого коллективный договор	1 138,4	227,7
13	Оплата туда (проезд в пригородном сообщении)	457,6	91,5
14	Оплата туда (единовременное поощрение за добросовестный труд)	350,5	70,1
15	Прочие расходы не принимаемые (услуги нотариуса сверх государственных тарифов)	5,7	1,1
	Итого не принимаемые расходы	813,8	162,7
	Итого доходы	2,1	0,4
	Итого расходы	2 683,1	536,6

5.11.3. Раскрытие информации о прибыли (убытке) приходящейся на одну акцию.

1. Базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода = прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации за отчетный период = 22 152 439 руб. (решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям не принималось).

Таблица 5.10.3.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

дата	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами)	Выкуп (приобретение) (количество выкупленных (приобретенных) акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.01.2020			100
01.02.2020			100
01.03.2020			100
01.04.2020			100
01.05.2020			100
01.06.2020			100
01.07.2020			100
01.08.2020			100
01.09.2020			100
01.10.2020			100
01.11.2020			100
01.12.2020			100
Итого 31.12.2020			100

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении:
 $(100 \times 12) / 12 = 100$

$$\begin{array}{l}
 \text{Базовая прибыль (убыток) отчетного периода} \\
 \text{Базовая прибыль (убыток) на акцию} = \frac{\text{-----}}{\text{Средневзвешенное количество обыкновенных акций,}} = \\
 \text{на акцию} \qquad \qquad \qquad \text{находящихся в обращении в течение отчетного года} \\
 \\
 \frac{22\,152\,439}{100} = 221\,524 \text{ руб.}
 \end{array}$$

2. Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

АО «Краспригород» не производило в 2020 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому АО «Краспригород» не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию = Базовая прибыль (убыток) на акцию.

6. Сведения об аффилированных лицах

А) Форма титульного листа списка аффилированных лиц акционерного общества

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Акционерное общество «Краспригород»

(указывается полное фирменное наименование акционерного общества)

Код эмитента:

						–	
--	--	--	--	--	--	---	--

на

3	1
---	---

1	2
---	---

2	0	2	0
---	---	---	---

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

Место нахождения эмитента: 660021, г. Красноярск, ул. Горького, д. 3К, пом. 45, 52, 53

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

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

Адрес страницы в сети Интернет: www.e-disclosure.ru, www.kraspg.ru

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

Генеральный директор

(подпись)

Л.П. Байкалова

(И.О. Фамилия)

М.П.

Дата “ 31 ” декабря 20 20 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

Б) Содержание списка аффилированных лиц акционерного общества

Коды эмитента	
ИНН	2460069630
ОГРН	1052460055746

I. Состав аффилированных лиц на

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

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	г. Москва, ул. Н. Басманная, 2	Учредительный договор, учредитель	30.06.2005	51	51
2	Государственное предприятие Красноярского края «Центр транспортной логистики»	г. Красноярск, ул. Диктатуры Пролетариата, 12А	Учредительный договор, учредитель	30.06.2005	49	49
3	Байкалова Лариса Петровна		Протокол заседания Совета директоров №4 от 07.10.2020г., Генеральный директор	08.10.2020	0	0
4	Ткачев Лев Викторович		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

5	Августинович Андрей Михайлович		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0
6	Михайлова Ольга Александровна		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0
7	Курьякова Лариса Валерьевна		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0
8	Лобачева Оксана Сергеевна		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0
9	Нестерова Ольга Геннадьевна		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

10	Шевченко Александр Александрович		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0
11	Просекова Евгения Владимировна		Протокол годового общего собрания акционеров от 05.08.2020г., Член совета директоров	05.08.2020	0	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

6.1. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (или фамилия, имя, отчество аффилированного лица)	Характер отношений, основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставом капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному у лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	Документ, подтверждающий характер отношений		Виды операций	Объем операций за 2020 год в денежном эквиваленте		Форма расчетов по договору / (сумма не погашенной задолженности на 31.12.2020 г., тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7		8	9		10
						Номер и дата договора			Предъявлено доходов Обществом, тыс. руб.	Предъявлено расходов Обществу, тыс. руб.	Расчеты производятся денежными средствами путем перечисления на расчетный счет
1	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	Учредитель	30.06.2005	51	51	3640906	24.10.2019	Перевозка работников	12 956		1 163
						3674994	14.11.2019	Перевозка работников	2 132		215
						3772243	10.01.2020	Перевозка работников	1 488		114
						2225908	30.12.2016	Перевозка работников	29		4
						3180211	07.12.2018	Перевозка работников	1		задолженность отсутствует
						33738265	20.12.2019	Перевозка работников	3 227		540
						3736175	18.12.2019	Перевозка работников	3 089		256
						3736175	18.12.2019	Прицепка вагонов	143		задолженность отсутствует
						6762	22.02.2012	Перевозка работников	22		1
						3694392	26.11.2019	Перевозка работников Красноярской	768		69

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

						дирекции связи			
					3853677	28.02.2020	Перевозка работников	1	0
					3732089	16.12.2019	Перевозка работников	64	3
					457 ДПЖ	02.12.2019	Перевозка работников	23	3
					3679200	18.11.2019	Перевозка работников	67	5
					3715622	06.12.2019	Перевозка работников	464	50
					3735076	17.12.2019	Перевозка работников	156	10
					3985634	29.06.2020	оказание услуг по предоставлению в пользование железнодорожного подвижного состава	8 228	1 775
					3744789	20.12.2019	Перевозка работников	1 895	123
					3781484	16.01.2020	Перевозка работников	268	13
					27/КрасДКС	10.12.2019	Перевозка работников	14	1
					3751303	24.12.2019	Перевозка работников	73	3
					50	17.09.2012	Перевозка работников	68	6
					3705789	03.12.2019	Перевозка работников	468	119
					3839719	21.02.2020	Перевозка работников	144	6
					3779042	15.01.2020	Перевозка работников	21	2
					3664634	07.11.2019	Перевозка работников	116	7
					3149395	30.11.2018	Перевозка работников	62	5
					3164767	29.11.2018	оказание услуг казначейского контроля		120
					642/1/504264/П	27.12.2017	Услуги телефонной связи (местной и в		30
									2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

						выделенной сети связи)			
					642/505316/МВ	27.12.2017	Услуги телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)	7	1
					769/П	13.07.2020	Услуги телефонной связи (местной и в выделенной сети связи)	5	1
					2716160	29.12.2017	Услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта	6 305	задолженность отсутствует
					18/19/ЦДМВ	21.01.2019	Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем	499 416	задолженность отсутствует
					92	29.06.2016	Услуги по размещению заказов на закупку товаров, работ, услуг	61	39
					3820073	28.02.2020	Выполнение работ по ремонту и техническому обслуживанию электропоездов переменного тока ЭД9М № 0217, 0218, 0219	10 502	задолженность отсутствует
					38119989	13.02.2020	Услуги по управлению и эксплуатации электропоездами переменного тока ЭД9М №№ 0217,0218,0219	21 275	19
					3807623	31.01.2020	Оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию	329	задолженность отсутствует
					ЕЛС-529	25.04.2018	Услуги, связанные с перевозкой моторного	20	задолженность отсутствует

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

								электропоезда			
						3776344	13.01.2020	Аренда локомотивов с экипажем		45 593	задолженность отсутствует
						3776330	13.01.2020	Оказание услуг по обеспечению дизельным топливом локомотивов		21 888	задолженность отсутствует
2	Государственное предприятие Красноярского края «Центр транспортной логистики»	Учредитель	30.06.2005	49	49	162	17.12.2014	Аренда электропоездов переменного тока ЭД9М		26 242	2 187
3	Енисейский филиал-пассажирское вагонное депо Красноярск АО "ФПК"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				212-19/Ф(ЕНИС)	20.06.2019	Оформление железнодорожных проездных документов на поезда дальнего следования	2 716		767
						318-19/Ф(ЕНИС)	17.10.2019	Оформление железнодорожных проездных документов на поезда дальнего следования	3		0
						316-19/Ф(ЕНИС)	16.10.2019	Оформление железнодорожных проездных документов на поезда дальнего следования	2		задолженность отсутствует
						373-17/Ф(ЕНИС)	25.12.2017	Перевозка работников	804		114
						326-19/Ф(ЕНИС)	28.10.2019	Поручение на оформление жд проездных документов на поезда принадлежности пригородной пассажирский компании		2 655	188

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

						42-20/Ф(ЕНИС)	21.02.2020	Аренда вагонов с экипажем		69 273	25
						28-18/Ф(ЕНИС)	20.02.2018	Аренда движимого имущества		88	задолженность отсутствует
4	АО "Торговый дом РЖД"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				ИП0861/19/У	28.05.2019	оказание агентских услуг по обеспечению МТР		612	612
						ИП0864/19/У	24.05.2019	оказание агентских услуг		42	задолженность отсутствует
5	АО "Издательский дом "Гудок"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				ГФ(Д)-50/20	31.01.2020	Поставка тиражей (номеров) периодического печатного издания - газеты «Уважаемые пассажиры»		231	задолженность отсутствует
						ГФ(Д)-848/19	27.12.2019	Поставка тиражей (номеров) периодического печатного издания газеты Гудок		7	1
6	АО "Кузбасс-пригород"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				15	31.01.2020	Оформление проездных билетов на поезда пригородного сообщения		476	27
7	АО "Компания ТрансТелеКом"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				241920193/2020	09.04.2020	Оказание услуг связи		216	18
8	ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Красноярск" ОАО "РЖД"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				77	02.12.2019	оказание медицинских услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров работников		28	2
9	ЧУЗ "РЖД-Медицина" г. Абакан" ОАО "РЖД"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				31/7/45НУЗ	23.03.2012	Перевозка работников по абонементным билетам	1		задолженность отсутствует
10	ЧУЗ "РЖД-Медицина" г. Ачинск" ОАО "РЖД"	Дочерняя компания ОАО "РЖД"				31/8	23.03.2012	Перевозка работников по абонементным билетам	12		задолженность отсутствует

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

11	Кемеровское областное управление инкассации-филиал Российского объединения инкассации (РОСИНКАС)	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				901	30.12.2019	инкассация, обработка и зачисление на счет наличных денег		88	5
12	Банк ВТБ (ПАО)	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				703120/2012-ЮЛ-85	25.12.2012	Проценты банка к получению	72		задолженность отсутствует
						703120/2012-ЮЛ-86	25.12.2012	Проценты банка к получению	40		задолженность отсутствует
						26/2015-Э	16.10.2015	Проценты банка к получению	1 102		задолженность отсутствует
						2046-07/2014 ЭК413	03.07.2014	Проведение операций оплаты услуг через Интернет с использованием платежных карт		352	задолженность отсутствует
						02-04-03-01/2199	31.05.2019	Проведение операций оплаты услуг через Интернет с использованием платежных карт		3	задолженность отсутствует
						141	27.10.2014	Оказание услуги приема и пересчета наличных денег без открытия расчетного счета с дальнейшим перечислением средств на счет клиента		5	задолженность отсутствует
						703120/2012-ЮЛ-85	25.12.2012	Услуги банка		54	задолженность отсутствует
						703120/2012-КК-2	25.12.2012	Услуги банка		14	задолженность отсутствует
						703120/2012-ДБО-49	25.12.2012	Услуги ДБО		14	задолженность отсутствует
13	Красноярский региональный филиал АО "Россельхозбанк"	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				РСХБ-049-20-94-2018	02.02.2018	Оказание услуг инкассации, пересчета и зачисления на счет		3 808	245

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

								наличных денег			
14	ПАО Ростелеком	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				6240000001773/2	24.01.2017	Оказание услуг местной телефонной связи, межгород		5	0
15	АО "Почта России"	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				КР/283	09.02.2017	Услуги почты		63	задолженность отсутствует
						КР/963	30.06.2020	Услуги почты		64	задолженность отсутствует
16	ФГП ВО ЖДТ России	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				31908714535/ИО В/2090	30.12.2019	Перевозка работников ФГП ВОЖДТ по транспортным требованиям ВО-10	203		23
						НО13/2072	19.12.2019	Услуги по ликвидации (локализации) чрезвычайных ситуаций		502	77
						НО13/1449	29.03.2018	Оказание услуг по проведению пожарно-технических обследований моторвагонного подвижного состава		17	задолженность отсутствует
17	НО Благотворительный Фонд Почёт	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				728	23.09.2011	Перевозка пенсионеров ОАО "РЖД"	3 708		214
						638	01.07.2010	Перевозка пенсионеров ОАО "ФПК"	297		10
18	Министерство труда и социальной защиты РФ	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				20-К-12-024	21.01.2020	Перевозка льготных категорий граждан	16 339		378
19	Министерство социальной политики Красноярского края	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				251	28.12.2017	Перевозка льготных категорий граждан	3 996		66
						252	28.12.2017	Перевозка льготных категорий граждан	7 478		94
						115	13.04.2018	Перевозка льготных	13 955		задолженность

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

								категорий граждан			отсутствует
20	Министерство транспорта Красноярского края	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				2 ЖД	23.01.2019	Перевозка льготных категорий граждан	11 837		1 023
21	Министерство труда и социального развития Республики Хакасия	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				26	07.02.2020	Перевозка льготных категорий граждан	47		3
						27	07.02.2020	Перевозка льготных категорий граждан	387		20
22	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				1-20	17.01.2020	Перевозка льготных категорий граждан	696		задолженность отсутствует
23	Министерство транспорта Кузбасса	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				29	23.12.2019	Перевозка льготных категорий граждан	364		12
24	ПАО "Сбербанк России"	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"				44/8646/0900/114 4	25.10.2019	оказание услуг по предоставлению банковских гарантий возврата НДС в пользу налоговых органов		26	задолженность отсутствует
						8646.01-20/394	22.10.2020	оказание услуг по предоставлению банковских гарантий возврата НДС в пользу налоговых органов		67	задолженность отсутствует
25	АО "СОГАЗ"	Связанная компания Группы ОАО "РЖД"									
						ККК 3001700047	11.01.2019	ОСАГО ПЕЖО		0	задолженность отсутствует
						5	13.01.2020	ОСАГО ПЕЖО		6	задолженность отсутствует
						3719 МТ 0003	15.01.2019	КАСКО ПЕЖО		1	задолженность отсутствует
						3720 МТ 0004	15.01.2020	КАСКО ПЕЖО		18	задолженность отсутствует
						GAZX219650029 11000/3719 GP	06.02.2019	Обязательное страхование		82	задолженность отсутствует

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
АО «Краспригород»

					0001	гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров			
					GAZX220528533 11000/3720 GP 0010	24.03.2020	Обязательное страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров	179	задолженность отсутствует
					3719 TP 0001	07.02.2019	Страхование средств железнодорожного транспорта	13	задолженность отсутствует
					3720 TP 0001	30.12.2019	Страхование средств железнодорожного транспорта	84	задолженность отсутствует
					3719LM 0099 KL	29.03.2019	Оказание услуг по добровольному медицинскому страхованию работников при укусе клеща	7	задолженность отсутствует
					3720LM 0050 KL	17.03.2020	Оказание услуг по добровольному медицинскому страхованию работников при укусе клеща	23	задолженность отсутствует
					ККК 3005448898	08.07.2019	ОСАГО КАМРИ	4	задолженность отсутствует
					6	08.07.2020	ОСАГО КАМРИ	4	задолженность отсутствует
					3720 MT 0116	16.07.2020	КАСКО КАМРИ	41	задолженность отсутствует
					3719 MT 0067/AON	18.07.2019	КАСКО КАМРИ	54	задолженность отсутствует

7. Информация о расходах на основной управленческий аппарат.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор (единоличный исполнительный орган), заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по безопасности, заместитель генерального директора по пассажирской работе, главный бухгалтер, главный инженер.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит постоянной и переменной частей, последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, начисленное в 2020 году, составило 4 701,2 тыс. руб., в т. ч на оплату очередного отпуска 755,8 тыс. руб. Из начисленных выплат в отчетном периоде удержано и перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме 611,2 тыс. руб. Начисленная сумма страховых взносов составила 877,7 тыс. руб.

Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу АО «Краспригород» (кроме генерального директора) в отчетном периоде: на оплату труда составил 8 280,8 тыс. руб., в т.ч. на оплату очередного отпуска 839,6 тыс. руб. Из начисленных выплат в отчетном периоде удержано и перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме 1 076,5 тыс. руб. Начислено и перечислено страховых взносов – 2 052,8 тыс. руб.

8. Забалансовые счета.

В АО «Краспригород» на забалансовых счетах учитываются:

- 001 – Арендованные основные средства;
- 002 – Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- 004 – товары, принятые на комиссию;
- 006 – Бланки строгой отчетности;
- 007 – Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
- 008 – Обеспечения обязательств и платежей полученные;
- 012 – НМА, полученные в пользование;
- МЦ – Материальные ценности в эксплуатации.

9. Основные производственно – финансовые показатели за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил и стандартов бухгалтерского учета и отчетности и

Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2020 года включительно.

Основные показатели деятельности

- Уставный капитал - 100 тыс. руб.
- Основные производственные фонды 7 796 тыс. руб.
- Доходы компании за 2020 год 813 335 тыс. руб.
- Расходы за 2020 год – 840 355 тыс. руб.
- Убыток до налогообложения – 27 020 тыс. руб.
- Численность согласно штатному расписанию на 31.12.2020г. – 345,08 человек.
- Среднесписочная численность персонала (списочный состав) за 2020 год – 326 человек.
- Среднемесячная заработная плата 39 948,6 руб.
- Доходы на 1 работника (без учета прочих доходов) в месяц составили 76,24 тыс. руб.

Доходы от основной деятельности, без учета прочих доходов, за 2020 год составили 287 974 тыс. руб., 99,2% к плану, 85,7% к прошлому году.

Прочие доходы по основной деятельности (в т. ч. субсидии) за 2020 год составили 513 870 тыс. руб., 99,9% к плану и 103,6% к прошлому году.

Доходы от основной деятельности с учетом прочих доходов за 2020 год составили 801 845 тыс. руб., 99,7% к плану, 96,4% к прошлому году.

Расходы от основной деятельности без учета прочих расходов за 2020 год составили 825 179 тыс. руб. – 96,5% к плану (применен льготный (исключительный) тариф на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта 0,01), 100,1% к уровню прошлого года.

Прочие расходы, отнесенные на основную деятельность, составили 4 959 тыс. руб., 84,9% к плану и 96,1% к прошлому году. Снижение прочих расходов обусловлено уменьшением стоимости услуг инкассации по результатам конкурентной процедуры.

Расходы от основной деятельности (с учетом прочих расходов) за 2020 год составили 830 138 тыс. руб. – 96,4% к плану (применен льготный (исключительный) тариф на услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта), 100,1% к прошлому году.

Финансовый результат по основной деятельности (с учетом прочих доходов и расходов) за 2020 год - убыток до налогообложения 28 293 тыс. руб., при запланированном убытке 56 293 тыс.руб.

Финансовый результат по подсобно-вспомогательной деятельности (с учетом прочих доходов и расходов) за 2020 год - прибыль 1 274 тыс. руб., при запланированной прибыли 2020 года - 1 448 тыс. руб.

10. Анализ финансового положения компании

Оценка финансового состояния АО «Краспригород» произведена в соответствии с «Методикой оценки финансового состояния дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД», утвержденной распоряжением ОАО «РЖД» №847р от 01.04.2015 г. и протоколом заседания Совета директоров АО «Краспригород» №1 от 17.06.2015 г.

Количественный анализ рисков предполагает оценку следующих групп риска и характеризующих их финансовых коэффициентов:

- риска неликвидности активов предприятия (коэффициенты ликвидности);
- риска снижения финансовой устойчивости предприятия (коэффициент соотношения собственных и заемных средств);
- риска низкой рентабельности деятельности (коэффициенты рентабельности);
- риска снижения деловой активности

Расчет коэффициентов осуществляется на основе данных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложения к ним, определенных типовой учетной политикой дочерних обществ ОАО «РЖД».

ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (K1)

Показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

$$K1 = (\text{Денежные средства и денежные эквиваленты} + \text{Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)}) / \text{Краткосрочные обязательства} = (\text{стр. 12500 ф.1} + \text{стр.12400 ф.1}) / \text{стр. 15000 ф.1}$$

$$K1 = (74\,572 \text{ тыс. руб.} + 0) / 86\,005 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{0,87}$$

2. Коэффициент срочной ликвидности (K2)

Отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам.

$$K2 = (\text{Денежные средства и денежные эквиваленты} + \text{Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)} + \text{Дебиторская задолженность, платежи по которой осуществляются в течение 12 месяцев после отчетной даты}) / \text{Краткосрочные обязательства} =$$

$$= (\text{стр. 12500 ф.1} + \text{стр.12400 ф.1} + \text{стр. 12320 ф.1}) / \text{стр. 15000 ф.1}$$

$$K2 = (74\,572 \text{ тыс. руб.} + 0 + 53\,594 \text{ тыс. руб.}) / 86\,005 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{1,49}$$

3. Коэффициент текущей ликвидности (K3)

Рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства и показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств.

$K3 = \text{Оборотные активы} - \text{Дебиторская задолженность, платежи по которой осуществляются более чем через 12 месяцев после отчетной даты} / \text{Краткосрочные обязательства} = \text{стр.12000 ф.1} - \text{стр.12310 ф.1} / \text{стр. 15000 ф.1}$

$$K3 = 133\,499 \text{ тыс. руб.} - 0 \text{ тыс.руб.} / 86\,005 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{1,55}$$

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ:

4. Коэффициент финансовой независимости (K4)

$K4 = \text{Капитал и резервы} / \text{Валюта баланса} = \text{стр. 13000 ф.1} / \text{стр. 16000 ф.1}$

$$K4 = -155\,749 \text{ тыс. руб.} / 169\,277 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{-0,92}$$

ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ:

5. Рентабельность продаж (K5), %

Демонстрирует долю валовой прибыли в объеме продаж предприятия.

$$K5 (ROS) = (\text{Валовая прибыль (убыток)} + \text{субсидии} / \text{Выручка} + \text{субсидии}) * 100\% = \\ = \text{стр.21000 ф.2} / \text{стр.21100 ф.2} * 100\%$$

$$K5 = (-536\,532 \text{ тыс. руб.} + 513\,708 \text{ тыс. руб.}) / (298\,240 \text{ тыс. руб.} + 513\,708 \text{ тыс. руб.}) * 100 = \mathbf{-2,81}$$

Для дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД», имеющих финансовую поддержку со стороны государства (получение субсидий из федерального бюджета) необходимо учитывать данный вид дохода в совокупности с валовой прибылью и выручкой.

6. Рентабельность собственного капитала (K6), %

Демонстрирует эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия.

$$K6 (ROE) = (\text{Чистая прибыль (убыток)} / \text{Капитал и резервы}) * 100\% = [\text{стр.24000 ф.2} / (\text{стр.13000 ф.1 отч.} + \text{стр.1300 ф.1 баз.}) * 0,5] * 100\%$$

$$K6 = (-22\,152 \text{ тыс. руб.} / (-155\,749 \text{ тыс. руб.} + (-133\,597 \text{ тыс. руб.})) * 0,5) * 100\% = \mathbf{15,31}$$

7. Рентабельность активов (K7), %

$$K7 (ROA) = (\text{Прибыль (убыток) от продаж} / \text{Валюта баланса}) * 100\% = \text{стр.2200 ф.2} / [(\text{стр.16000 ф.1 отч.} + \text{стр.16000 ф.1 баз.}) * 0,5] * 100\%$$

$$K7 = (-536\,608 + 513\,708) \text{ тыс. руб.} / (169\,277 \text{ тыс. руб.} + 162\,660 \text{ тыс. руб.}) * 0,5) * 100\% \\ = \mathbf{-13,8}$$

Для дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД», имеющих финансовую поддержку со стороны государства (получение субсидий из федерального бюджета) необходимо учитывать субсидии в совокупности с выручкой при расчете соотношения прибыли (убытка) от продаж к средней величине суммарных активов.

8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (K8), %

Характеризует баланс дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

$K8 = \text{Дебиторская задолженность на конец отчетного периода} / \text{Кредиторская задолженность на конец отчетного периода} = (\text{стр.12300 ф.1 отч.} / (\text{стр.15200 ф.1отч.}))$

$$K8 = 53\,594 \text{ тыс. руб.} / 32\,757 \text{ тыс. руб.} = 1,64$$

9. Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (K9)

Характеризует устойчивость финансового положения и деловую активность предприятия.

$K9 = \text{Оборачиваемость дебиторской задолженности} / \text{Оборачиваемость кредиторской задолженности} = (\text{Выручка} * (\text{Кредиторская задолженность на начало отчетного периода} + \text{Кредиторская задолженность на конец отчетного периода})) / (\text{Себестоимость} * (\text{Дебиторская задолженность на начало отчетного периода} + \text{Дебиторская задолженность на конец отчетного периода})) = (\text{стр.21100 ф.2} * (\text{стр.15200 ф.1 баз.} + \text{стр.15200 отч.ф.1})) / (\text{стр.21200 ф2.} * (\text{стр.12300 ф1 баз.} + \text{стр.12300ф.1 отч.})).$

$$K9 = [(298\,240 + 513\,708) * (47\,178 + 32\,757)] \text{ тыс. руб.} / [(834\,772 * (60\,063 + 53\,594))] \text{ тыс. руб.} = 0,68$$

Для дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД», имеющих финансовую поддержку со стороны государства (получение субсидий из федерального бюджета) необходимо учитывать субсидии в совокупности с выручкой при расчете соотношения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

10. Соотношение роста прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизации (EBITDA) к росту выручки (K10).

Характеризует способность дочерних и зависимых обществ управлять расходами.

$K10 = (\text{Прибыль (убыток) до налогообложения} + \text{Проценты к уплате} + \text{Амортизация}) \text{ отч.} / \text{Прибыль (убыток) до налогообложения} + \text{Проценты к уплате} + \text{Амортизация} \text{ баз.} / \text{Выручка отчетного периода} / \text{Выручка базового периода} = (\text{стр. 23000ф.2 отч.} + \text{стр. 23300ф. 2 отч.} + \text{стр. 56400 раздела «Затраты на производство» ф.5 отч.}) / (\text{стр. 23000ф.2баз.} + \text{стр. 23300 ф.2баз.} + \text{стр. 56400 раздела «Затраты на производство ф. 5 баз.}) / (\text{стр. 21100ф.2 отч.} / \text{стр. 21100 баз.})$

$$K10 = (-27\,020 + 314 + 3\,761) / (13\,316 + 0 + 3\,743) / [(298\,240 + 513\,708) / (354\,760 + 493\,739)] = -1,41$$

Для дочерних и зависимых обществ, имеющих финансовую поддержку со стороны государства (получение субсидий из федерального бюджета) необходимо учитывать субсидии в совокупности с выручкой при расчете соотношения роста прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизации (EBITDA) к росту выручки (K10).

Критериальные значения аналитических показателей

В зависимости от величины каждого показателя он относится к одной из 4-х групп, каждой из которых присваивается определенное количество баллов:

Таблица 10.1

Показатель	I группа (4 балла)	II группа (3 балла)	III группа (2 балла)	IV группа (1 балл)
КОЭФФИЦИЕНТЫ ЛИКВИДНОСТИ				
Коэффициент абсолютной ликвидности (K1 = 0,87)	<u>≥ 0.15</u>	0,03-0,15	0.01 – 0.03	< 0.01
Коэффициент срочной ликвидности (K2 = 1,49)	<u>≥ 0.95</u>	0.75 – 0.95	0,50-0,75	< 0.50
Коэффициент текущей ликвидности (K3 = 1,55)	> 2.00	<u>1.20 – 2.00</u>	1.00 – 1.20	< 1.00
КОЭФФИЦИЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ				
Коэффициент финансовой независимости (K4 = -0,92)	0,7- 0.80	0,6-0,7	0.50 – 0.65	<u>≤ 0,50</u> <u>>0.80</u>
КОЭФФИЦИЕНТЫ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ				
Рентабельность продаж (K5 = -2,81)	> 15%	5% - 15%	0% - 5%	<u>≤ 0%</u>
Рентабельность собственного капитала (K6 = 15,31)	<u>≥ 5%</u>	2% - 5%	0% - 2%	< 0%
Рентабельность активов (K7=-13,8)	> 10%	5% - 10%	0% - 5%	<u>≤ 0%</u>
КОЭФФИЦИЕНТЫ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ				
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (K8 = 1,64)	1.2 – 1.5	<u>1.0 – 1.2 или 1,5-2,0</u>	0,8 – 1,0	< 0.8 или >2
Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (K9 = 0,68)	1,0-1,5	1,5-2	<u>0,5-1,0</u>	0-0,5 или >2
ПРОЧИЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ				
Соотношение роста прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизации (EBITDA) к росту выручки (K10= -1,41)	>1.0	0,9-1,0	0,7-0,9	<u>≤0,7</u>

Определение рейтинга предприятия

Таблица 10.2

Коэффициент		Вес показателя	Кол-во баллов		
			план	факт	(+/-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	K1	0,25	0,25 * 4 = 1,0	0,25 * 4 = 1,0	0
Коэффициент срочной ликвидности	K2	0,50	0,50 * 4 = 2,0	0,50 * 4 = 2,0	0
Коэффициент текущей ликвидности	K3	0,50	0,50 * 4 = 1,5	0,50 * 3 = 1,5	0
Коэффициент финансовой независимости	K4	0,75	0,75 * 1 = 0,75	0,75 * 1 = 0,75	0
Рентабельность продаж	K5	0,25	0,25 * 1 = 0,25	0,25 * 1 = 0,25	0
Рентабельность собственного капитала	K6	0,50	0,5 * 4 = 2,0	0,50 * 4 = 2,0	0
Рентабельность активов	K7	0,50	0,50 * 1 = 0,5	0,50 * 1 = 0,5	0
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	K8	0,25	0,25 * 1 = 0,25	0,25 * 3 = 0,75	+0,5
Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности	K9	0,25	0,25 * 2 = 0,5	0,25 * 2 = 0,5	0
Соотношение роста прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизации (EBITDA) к росту выручки	K10	0,25	0,25 * 1 = 0,25	0,25 * 1 = 0,25	0
Итого (сумма весов)			9,0	9,5	+0,5

Общая сумма баллов рассчитывается по следующей формуле:

$$R = \sum K_j * W_j, \text{ где}$$

R - общая сумма баллов.

K_j - балл j -го финансового показателя;

W_j - вес j -го финансового показателя.

Итоговый рейтинг предприятия.

Таблица 10.3

Группа финансовой устойчивости	Рейтинг	Критерий присвоения рейтинга
Предприятие с устойчивым финансовым состоянием	A1	$15 < R \leq 16$
	A2	$14 < R \leq 15$
	A3	$13 < R \leq 14$
Предприятие с удовлетворительным финансовым состоянием	B1	$12 < R \leq 13$
	B2	$11 < R \leq 12$
	B3	$10 < R \leq 11$
Предприятие с неудовлетворительным финансовым состоянием	C1	$9 < R \leq 10$
	C2	$8 < R \leq 9$
	C3	$7 < R \leq 8$
Предприятие с критическим финансовым состоянием	D	$R \leq 7$

Итоговая сумма баллов АО «Краспригород» за 2020 год составляет 9,5 баллов (при плане 9,5 баллов), что характеризует предприятие с удовлетворительным финансовым состоянием. Вне зависимости от результатов рейтинга производится анализ следующих показателей финансового состояния общества (дополнительных критериев отсекающего) :

а) кредиторская задолженность 32 757 тыс.руб. не превышает годовую выручку 298 240 тыс.руб. + субсидии 513 708 тыс.руб.

б) кредиторская задолженность 32 757 тыс.руб. не превышает 50% совокупных активов $0,5 \cdot 169\,277 = 84\,638$ тыс.руб.

По результатам дополнительных критериев отсекающего АО «Краспригород» характеризуется как **предприятие с неудовлетворительным финансовым состоянием.**

11. Иная информация к раскрытию

АО «Краспригород» не имеет на своем балансе недвижимого, дорогостоящего, технологичного, с длительным сроком полезного использования имущества. Переоценка основных средств не проводится, в связи с нецелесообразностью.

Отсутствуют события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Общество не планирует существенного сокращения или прекращения деятельности.

В 2020 году Обществом не выдавались какие-либо обеспечения и обязательства.

В целях снижения кредиторской задолженности перед ОАО «РЖД» за оказанные услуги по аренде подвижного состава в АО «Краспригород» возникла необходимость воспользоваться возможностью применения права заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость с использованием банковской гарантии в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации. В октябре 2020 года Обществом заключался договор на оказание услуг по предоставлению банковских гарантий возврата НДС в пользу налоговых органов с ПАО «Сбербанк России». Данная банковская гарантия отражалась за балансом. В декабре 2020 года Инспекция федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярска выдала банку ПАО «Сбербанк России» заявление об освобождении банка от обязательств по банковской гарантии, выданной налогоплательщику в целях применения статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

В течение отчетного периода финансовые вложения Обществом не осуществлялись.

Система внутреннего контроля и аудита в Обществе представлена штатным работником - старшим внутренним аудитором. Кандидатура на должность согласована Советом директоров. В Обществе утверждены положения «О системе бухгалтерского

внутреннего контроля АО "Краспригород" и «О системе управления бухгалтерскими и налоговыми рисками АО "Краспригород" .

12. Информация о соотношении чистых активов и уставного капитала

Величина чистых активов АО «Краспригород» имеет отрицательное значение за счет убытков прошлых лет и убытка отчетного периода, по состоянию на 31.12.2018 г. – 143 531 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 133 597 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 155 749 тыс. руб. В соответствии с 4 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 г № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Акционерного общества «Краспригород» продолжать свою деятельность непрерывно.

Приказом Федеральной службы по тарифам от 17 декабря 2009 г. N 455-т "О включении организации в Реестр субъектов естественных монополий, в отношении которых осуществляются государственное регулирование и контроль" АО «Краспригород» включено в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте, в раздел I "Железнодорожные перевозки", под регистрационным N 24/1/2, и в отношении него введено государственное регулирование и контроль. Тарифы на железнодорожные перевозки в пригородном сообщении устанавливаются субъектами Российской Федерации, на территории которых осуществляются перевозки в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 г. № 950. Программа перевозок для перевозчика определяется государственными заказами на основании соответствующих договоров и государственных контрактов.

В силу закона и в рамках Соглашения между Правительством Красноярского края и ОАО «РЖД», с 2009 года осуществляется полное возмещение убытков от организации перевозок в пригородном сообщении по территории Красноярского края. В бюджетах Республики Хакасия и Кемеровской области за период 2008-2010 годов, а также Республики Бурятия в 2011 году, не предусматривались средства для целей полной компенсации убытков перевозчика в пригородном сообщении.

На основании изложенного, учитывая социальную значимость выполняемой задачи - пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в пригородном сообщении для населения, наличия статуса «Субъект естественной монополии», а также безусловность возникновения отрицательных чистых активов нерациональным ведением хозяйственной деятельности, решение о ликвидации Общества не принимается ни акционерами, ни самим Обществом.

13. Справочная информация

АО «Краспригород»

ИНН 246006930, КПП 246001001, ОГРН 1052460055746,

Адрес местонахождения: 660021, г. Красноярск, ул. Горького, д. 3К, пом. 45, 52, 53,

Почтовый адрес: 660021, г. Красноярск, ул. Горького, д. 3К, пом. 45, 52, 53,

Телефон / факс; (391) 256-80-42 / 256-80-47,

Email: priemnaya@kraspg.ru

Наименование банка: Филиал Банк ВТБ (ПАО) в г. Красноярске,

Расчетный счет 40 702 810 9000 3000 3233

Кор.счет 30 10 18 102 0000 0000 777, БИК 040407777

ОКАТО 04401363000, ОКПО 76741532, ОКФС 43, ОКОПФ 12267, ОКВЭД 49.31.1

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Начальник экономического отдела



[Handwritten signatures in blue ink]

Л.П. Байкалова

Е.В. Кузнецова

Г.С. Авхимович

Т.А. Массон

29.01.2021 г.