Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Алтай-Пригород»

за 2024 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Алтай-Пригород» за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Акционерное общество «Алтай-Пригород» создано в соответствии с договором о создании Общества от 03 апреля 2003 года, 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: Акционерное общество «Алтай-Пригород».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Алтай-Пригород».

ИНН 2221055435, КПП 222101001, ОГРН 1032201865255.

Дата государственной регистрации 05 апреля 2003 года. Регистрирующий орган Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Железнодорожному району города Барнаула Алтайского края (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 000464035 серия 22).

Место нахождения Общества: город Барнаул, Алтайский край. Юридический адрес: 656015, Алтайский край, город Барнаул, площадь Победы, дом 10.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Правовое положение Общества определяется гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также Уставом Общества. Общество является юридическим лицом в соответствии 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 Общества.

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 Общества.

Фактически в отчетном периоде АО «Алтай-Пригород» осуществляло следующие виды деятельности:

- перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении;
- осуществление розничной торговли и общественного питания;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Обществу выдана лицензия Министерством транспорта Российской Федерации, Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, ПП №2206661 от 26 ноября 2013г. «На осуществление перевозки железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении» на основании решения лицензирующего органа от 26 ноября 2013 г. №АК-1246фс. Лицензия предоставлена бессрочно.

Основной деятельностью Общества является перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении и оказание сопутствующих услуг.

АО «Алтай-Пригород» - единственный перевозчик пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Алтайского края, является субъектом естественных монополий на транспорте (Приказ ФСТ РФ от 30.10.2009 N 384-т "О включении организации в Реестр субъектов естественных монополий, в отношении которых осуществляются государственное регулирование и контроль"). Основным конкурентом Общества являются предприятия автомобильного транспорта.

Потребителями услуг являются физические лица для удовлетворения личных, семейных и иных нужд, юридические лица для перевозки своих работников по личным и служебным надобностям. По статистическим данным среди субъектов Западной Сибири в Алтайском крае проживает наибольшее число граждан, пользующихся льготами согласно федеральных и региональных законов.

1.2. Обособленные подразделения Общества.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет филиалов.
По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения		Адрес
Билетная касса	ст. Барнаул	656015, Алтайский край г. Барнаул, площадь Победы, 10
Билетная касса	ст. Алтайская	658087, Алтайский край г. Новоалтайск, ул. Октябрьская, 24
Билетная касса	о.п.Велижановка	658085, Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Велижановка
Билетная касса	о.п. Развилка	658085Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Развилка
Билетная касса	о.п. Депо	658085, Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Депо
Билетная касса	о.п. Алтайская площадка	658085, Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Алтайская площадка
Билетная касса	о.п. Сосняк	658085, Алтайский край, г. Новоалтайск, станция Сосняк

Наименование обособленного подразделения		Адрес
Билетная касса	о.п. Белоярск	Алтайский край, Первомайский район, пос. Белоярск
Билетная касса	о.п. Казачий	658045, Алтайский край, Первомайский район, пос. Казачий, пос. Казачий (197 км направления Новосибирск-Барнаул)
Билетная касса	ст. Усть-Тальменская	658030, Алтайский край, Тальменский район, ПГТ Тальменка, ул. Вокзальная, 17
Билетная касса	ст. Ларичиха	658000, Алтайский край, Тальменский район, село Ларичиха, ул. Вокзальная, 1а
Билетная касса	ст. Озерки	658016, Алтайский край, Тальменский район, станция Озерки, ул. Калинина, 11
Билетная касса	о.п. село Озерки	658015, Алтайский край, Тальменский район, село Озерки, ул. Железнодорожная, 27
Билетная касса	ст. Среднесибирская	658007, Алтайский край, Тальменский район, пос. Среднесибирский, ул. Вокзальная, 21б
Билетная касса	ст. Заринская	659100, Алтайский край, г. Заринск, ул. Железнодорожная, 51
Билетная касса	ст. Шпагино	659120, Алтайский край, станция Шпагино, ул. Привокзальная, 4
Билетная касса	ст. Смазнево	659140, Алтайский край, Заринский район, станция Смазнево, ул. Привокзальная, 6
Билетная касса	ст. Голуха	659150, Алтайский край, Заринский район, станция Голуха, ул. Привокзальная, 8а
Билетная касса	ст. Тягун	659135, Алтайский край, Заринский район, станция Тягун, ул. Ленина, 3
Билетная касса	ст. Ребриха	658530, Алтайский край, Ребрихинский район, станция Ребриха, ул. Привокзальная, 31
Билетная касса	ст. Рубцовск	Алтайский край, г. Рубцовск
Билетная касса	ст. Топчиха	659070, Алтайский край, Топчихинский район, село Топчиха, ул. Привокзальная
Билетная касса	ст. Калманка	659040, Алтайский край, Калманский район, Новоромановский сельсовет, село Новороманово, ул. Почтовая, 44
Билетная касса	ст. Сузун	633621,Новосибирская область, р.п.Сузун, ул.Вокзальная, 1а
Билетная касса	ст. Безменово	633543,Новосибирская область, Черепановский район, Безменовский сельсовет, жд.ст.Безменово, ул.Вокзальная, 1
Билетная касса	ст. Бешенцево	Алтайский край, Первомайский район, ст. Бешенцево
Билетная касса	ст. Цаплино	658075, Алтайский край, Первомайский район, ст. Цаплино, 189 км Черепаново-Барнаул, пос. Сибирский
Билетная касса	ст. Овчинниково	659810, Алтайский край, Косихинский район, село Налобиха, ст. Овчинниково
Билетная	ст. Повалиха	658044, Алтайский край, Первомайский район, станция

Наименование обособленного подразделения		Адрес
касса		Повалиха, ул. Вокзальная, 8
Билетная касса	ст. Гордеево	659830, Алтайский край, Троицкий район, пос. Гордеевский, ул. Привокзальная, 34
Билетная касса	ст. Большая речка	659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, пер. Кирова, 1
Билетная касса	ст. Камень-на-Оби	658074, Алтайский край, Каменский район, г. Камень–на-Оби, ул. Магистральная, 10
Билетная касса	ст. Бийск	659303, Алтайский край, г. Бийск, площадь им В.М. Шукшина, 9

От лица АО «Алтай-Пригород», в течение отчетного периода, АО «ФПК» осуществлялась продажа проездных документов в пригородном сообщении, в билетных кассах, расположенных на вокзалах следующих станций: Барнаул, Бийск, Алтайская, Алейская, Бурла, Славгород, Шипуново, Рубцовск, Поспелиха, Заринская, Карасук, Омск, Кулунда, Табуны, Калачинск, Камень-на-Оби, Кемерово, Киселевск, Междуреченск, Называевская, Новокузнецк, Татарская, Томск.

АО «Алтай-Пригород» в течение отчетного периода осуществляло продажу проездных документов в дальнем сообщении в качестве агента от лица АО «ФПК» в билетных кассах, расположенных на вокзалах следующих станций: Сузун, Ребриха, Калманка, Топчиха, Усть-Тальменская, Овчинниково, Гордеево, Большая речка. Также в течение отчетного периода Общество осуществляло оформление проездных документов на автомобильный транспорт от лица ИП Клюева О.В. в билетной кассе на станции Топчиха.

1.3. Организация ведения бухгалтерского учета

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

- Генеральный директор АО «Алтай-Пригород» – Устинов Владимир Николаевич;
- Главный бухгалтер АО «Алтай-Пригород» - Стукошина Елена Васильевна.

1.4. 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) все акционерные общества подпадают под ежегодный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам открытого конкурса в электронной форме по отбору аудитора 14 мая 2024 года заключен договор № 0617000000224000001 на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год с Обществом с ограниченной ответственностью «Налогинформ» (ИНН/КПП 5504214160/550601001). ООО «Налогинформ» является действительным членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006010517.

1.5. Корпоративное управление Обществом

1.5.1. Информация о членах органов управления и контроля Общества

АО «Алтай-Пригород», являясь коммерческой организацией, создано для удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли в интересах акционеров. Достижение указанных целей невозможно без формирования структуры управления, обеспечивающей максимально эффективную деятельность Общества.

АО «Алтай-Пригород», действуя в соответствии с законодательством Российской Федерации, обеспечивает соблюдение этических норм на всех направлениях деятельности посредством строго соблюдения законов, которые регулируют деятельность и партнерские отношения в любой сфере деловых интересов.

Корпоративное управление в Обществе базируется на уважении прав и законных интересов всех собственников и следовании принципам корпоративного управления, основанным на требованиях законодательства. В корпоративных отношениях Общество следует стандартам добросовестной деловой практики в сфере корпоративного поведения, как в вопросах соблюдения обязательных законодательных норм, так и этических норм взаимоотношений с клиентами и партнерами. Корпоративное управление в АО «Алтай-Пригород» строится на принципах защиты прав акционеров, информационной прозрачности, раскрытии и предоставлении информации по требованию акционеров.

Документальная база корпоративного управления включает в себя нормативно-правовые акты Российской Федерации, нормативно-методические материалы ОАО «РЖД», внутренние документы Общества, регулирующие порядок образования и деятельности органов управления и контроля.

Структура органов управления АО «Алтай-Пригород» в соответствии с Уставом Общества и Федеральным законом «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.

1.5.2. Совет директоров Общества

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. Первостепенная задача, стоящая перед Советом директоров Общества – повышение эффективности управления Обществом.

Протоколом собрания акционеров Акционерного общества «Алтай-Пригород» от 25 мая 2023 года № 20 избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

Кульдишов Андрей Александрович, Председатель Совета директоров (с 25.06.2020 г.), должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	***Место нахождения организации***	***Занимаемая должность***
ОАО «Российские железные дороги»	г. Барнаул, площадь Победы, д. 8	заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги (по территориальному управлению) – филиала ОАО «РЖД»

Коровин Дмитрий Николаевич, заместитель Председателя Совета директоров АО «Алтай-Пригород», должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	заместитель министра транспорта Алтайского края, начальник управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Заглядова Татьяна Ивановна – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
ОАО «Российские железные дороги»	107174, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Новая Басманная, д. 2/1, стр. 1	заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»

Лемихов Сергей Викторович – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
ОАО «Российские железные дороги»	г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 14	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги – начальник службы пассажирских перевозок

Струцкий Владимир Григорьевич – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	заместитель начальника управления, начальник отдела транспорта управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Протоколом собрания акционеров Акционерного общества «Алтай-Пригород от 14 мая 2024 года № 21 избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

Кульдишов Андрей Александрович, Председатель Совета директоров (с 25.06.2020 г.), должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	***Место нахождения организации***	***Занимаемая должность***
ОАО «Российские железные дороги»	г. Барнаул, площадь Победы, д. 8	заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги (по территориальному управлению) –

		филиала ОАО «РЖД»

Коровин Дмитрий Николаевич, заместитель Председателя Совета директоров АО «Алтай-Пригород», должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	заместитель министра транспорта Алтайского края, начальник управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Лемихов Сергей Викторович – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
ОАО «Российские железные дороги»	г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 14	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги – начальник службы пассажирских перевозок

Струцкий Владимир Григорьевич – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	заместитель начальника управления, начальник отдела транспорта управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Устинов Владимир Николаевич, генеральный директор Общества, занимаемых должностей в других организациях нет.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждения членам Совета директоров АО «Алтай-Пригород» по состоянию на 31.12.2024 года.

В соответствии с Положением о выплате членам совета директоров вознаграждений и компенсаций за участие в заседаниях в 2024 году не начислялось и не выплачивалось. Годовое вознаграждение членам Совета директоров выплачивается по решению общего собрания акционеров. Выплата годового вознаграждения по итогам 2023 года не производилась на основании протокола № 21 от 14.05.2024 г.

1.5.3. Ревизионная комиссия Общества

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний

Ревизионной комиссии регулируется Уставом Общества, а также Положением о Ревизионной комиссии Общества.

На заседании совета директоров 30 июня 2021 года (Протокол 151 от 30.06.2021г.) был избран на три последующих года (до 30.06.2024г.) следующий состав Ревизионной комиссии:

1. Кацап Андрей Сергеевич – председатель ревизионной комиссии, начальник Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль».
2. Нагорнов Вячеслав Олегович – заместитель начальника отдела Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль».
3. Долгих Наталья Ивановна – заместитель начальника отдела финансов и бухгалтерского учета Министерства транспорта Алтайского края.

На заседании совета директоров 05 июля 2024 года (Протокол 185 от 05.07.2024г.) был избран на три последующих года следующий состав Ревизионной комиссии:

1. Кацап Андрей Сергеевич – председатель ревизионной комиссии, начальник Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль».
2. Нагорнов Вячеслав Олегович – заместитель начальника отдела Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль».
3. Филатова Анна Валерьевна – консультант отдела финансов и бухгалтерского учета Министерства транспорта Алтайского края.

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждения членам Ревизионной комиссии АО «Алтай-Пригород» по состоянию на 31.12.2024 года.

В соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций, утвержденным Общим Собранием акционеров членам Ревизионной комиссии выплачивается вознаграждение, и компенсируются расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии.

В отчетном 2024 году начислено вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества в размере 163,915 тыс. рублей за проведенную проверку финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год (Приказ № 43 от 15 апреля 2024 года) и выплачено вознаграждение в размере 142,606 тыс. рублей с учетом удержанного налога на доходы физических лиц.

Также в 2024 году членам Ревизионной комиссии компенсировались расходы, связанные с проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год (командировочные) по действующим в Обществе на момент проведения проверки нормам возмещения командировочных расходов в размере 19,6 тыс. рублей.

Дополнительное вознаграждение членам Ревизионной комиссии АО «Алтай-Пригород» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год в соответствии с решением Годового Общего Собрания акционеров не начислялось. По состоянию на 01 января 2024 года задолженность по невыплаченным вознаграждениям и компенсациям членам Ревизионной комиссии Общества не числилась. Задолженность членам Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

1.5.4. Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа Общества:

Устинов Владимир Николаевич, генеральный директор АО «Алтай-Пригород», в других организациях должностей не занимает. Избран на собрании акционеров 17 апреля 2003 г. (Протокол № 2 от 17.04.2003 г.). Решением Совета директоров АО «Алтай-Пригород» (протокол заседания Совета директоров от 12.02.2021 г. № 146) утверждены условия трудового договора с генеральным директором. Подписан Трудовой договор № 7 с Устиновым В.Н. от 15.02.2024 г., (протокол заседания Совета директоров от 12.02.2024 г. № 180). Компетенция и порядок деятельности исполнительного органа в отчетном периоде регулировались Уставом Общества.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

1.5.5. Акционеры

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Список акционеров АО «Алтай-Пригород»

Наименование владельца ценных бумаг	**Доля в % в уставном капитале по состоянию на 31.12.2024 г.**
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	51%
Алтайский край в лице Управления имущественных отношений Алтайского края	49%

Информация об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей который разделен на 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал оплачен полностью.

В проверяемом периоде Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, последняя редакция которого утверждена Решением годового общего собрания акционеров АО «Алтай-пригород» от 25.05.2023 г протокол от 25.05.2023 г № 20.

Услуги по ведению и хранению реестра владельцев эмиссионных ценных бумаг АО «Алтай-Пригород» осуществляет ЗАО «СТАТУС», имеющее лицензию ФСФР России на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00304 от 12.03.2004г. (договор на ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг № 1-11 от 11.01.11г.).

2. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г, ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020г № 204н., ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Стандартами и Положениями.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2024 год, утвержденной приказом от 29 декабря 2023 года № 162. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых АО «Алтай-Пригород» видов деятельности и совершаемых хозяйственной операций.

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

Принципы организации бухгалтерского учета в Обществе определяются соответствующими регламентами и иными документами, утверждаемыми генеральным директором Общества по представлению главного бухгалтера.

Принятая Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2024 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Основные аспекты Учетной политики Общества *для целей бухгалтерского учета:*

- Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказами Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н и от 17 сентября 2020 г. № 204н. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные нематериальные активы (за исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение, создание малоценных нематериальных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов, и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация нематериальных активов. В составе нематериальных активов не учитываются не характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, а также средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами Общества.

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

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда: договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

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

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Амортизация по всем группам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

➢ Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств. В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2022 г. Положением по бухгалтерском учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и учетной политикой Общества. Специальная и форменная одежда со сроком носки свыше 12 месяцев независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», а также в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1. Начисление амортизационных отчислений по всем объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в группу путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

➢ Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендатором, относятся договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете признается право пользования активом и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем. Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды). Данный порядок применяется Обществом при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды

с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации. Срок полезного использования актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды. Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) до более ранней из двух дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды. Начисление амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива в форме права пользования. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Стоимость актива в форме права пользования, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

- Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Запасы, списываемые в производство, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

- Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется по моменту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам расчетных документов) в соответствии с пунктом 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям (п. 5 ПБУ 9/99):

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- прочие виды деятельности.

К прочим видам деятельности относятся обычные виды деятельности Общества, не относящиеся к перевозке пассажиров пригородным железнодорожным транспортом, в том числе доходы от оказания агентских услуг по продаже билетов, услуг по размещению рекламы, торговли, общественного питания, а также прочих дополнительных услуги.

- Расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров определяется в соответствии с пунктом 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности (письмо Минфина России от 5 октября 2005 года № 07-05-12/10).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров (п. 5 ПБУ 10/99). К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по направлениям:

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- прочие виды деятельности.

Учет коммерческих расходов, относящихся к торговле и общественному питанию, ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Общество признает учтенные издержки обращения в себестоимости проданных товаров, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Суммы, учтенные на счете 44, списываются в дебет счета 90.07.

Учет расходов по пассажирским перевозкам, по прочим видам деятельности, ведется согласно Номенклатуре доходов и расходов Общества, разработанной на основании Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденного приказом Минтранса России. В случае возникновения производственной необходимости допускается использование статей, не указанных в номенклатуре АО «Алтай-Пригород», но утвержденных в Номенклатуре доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД».

Расходы учитываются в разрезе статей и элементов затрат. В зависимости от отношения к производственному процессу расходы по обычным видам деятельности делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные, т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на прямые производственные и общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные расходы подразделяются на две группы:

общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;

расходы по содержанию аппарата управления.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности утвержденным Обществом (приложение № 9 к Учетной политике), разработанным на основании Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов заключается в переносе затрат со счетов учета данных расходов на себестоимость товаров, работ, услуг, по видам деятельности, пропорционально доле затрат по данному виду деятельности в общем объеме одноименных затрат, в соответствии с правилами распределения, утвержденными приказом Минтранса России.

Бухгалтерский учет Общества регламентируется федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Данный закон устанавливает подходы и методы при отражении данных в бухгалтерском учете и формировании информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении Общества, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах деятельности Общества, которые отражаются в отчете о финансовых результатах, являются доходы и расходы.

Информация об изменениях в финансовом положении Общества, которая отражается в отчете о движении денежных средств, является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Фактами хозяйственной жизни считаются сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Учетная политика Общества для целей налогового учета, утвержденная на 2024 год приказом № 163 от 29 декабря 2023 года, разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании, Положением об учетной политике для целей налогообложения, утвержденным Советом директоров АО «Алтай-Пригород».

Основные аспекты Учетной политики Общества для целей налогового учета:

- Исчисление налога на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской федерации и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Доходы в целях исчисления налога на прибыль признаются Обществом с применением метода начисления в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса. Расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются Обществом с применением метода начисления в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в состав материальных расходов, определяется как сумма расходов на их приобретение, транспортировку и всех иных расходов, связанных с их приобретением и определяется в соответствии со ст. 254 НК РФ. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяется метод оценки по стоимости каждой единицы запаса (ст.254 п.8 НК РФ).

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, начисления по ним амортизации установлен в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии с порядком, определенным статьей 258 Налогового кодекса. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. По всем амортизационным группам основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ, а также с 2018 года Общество пользуется правом применения амортизационной премии. Сумма амортизации рассчитывается в рублях и копейках.

- Исчисление налога на добавленную стоимость производится в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской федерации. Моментом определения налоговой базы по НДС

является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 167 НК РФ).

В отношении оказания услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении применяется ставка НДС 0 процентов с 01.01.2015г. (ст. 164 НК РФ). Для целей исчисления НДС разработана и утверждена методика ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС по ставке 0% и 20%.

2.1.1. Организация учетного процесса

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отдельным подразделением – отделом бухгалтерского учета, во главе с главным бухгалтером.

Общество осуществляет учет с использованием компьютерной техники и программного продукта 1-С: «1С Бухгалтерия предприятия», 1С: «Зарплата и Управление Персоналом», на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) по журнально-ордерной форме счетоводства, методом двойной записи.

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 (финансовой) отчетности.

При осуществлении бухгалтерского учета Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности АО «Алтай-Пригород», являющийся приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных фактов хозяйственной жизни устанавливается методическими документами отдела бухгалтерского учета Общества, разработанными на основе методических документов Бухгалтерской службы ОАО «РЖД».

2.1.2. Инвентаризация

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, и, Положением о порядке проведения инвентаризации, утвержденным в Обществе.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах бухгалтерского учета (Приказ от 16 сентября 2024 года № 94).

2.1.3. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Алтай-Пригород» сформирована исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. 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 ежеквартально составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для предоставления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

Информация о доходах и расходах Общества составляется по сегментам. В качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты – виды деятельности, осуществляемые в соответствии Уставом Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год подписывается генеральным директором Общества и утверждается решением Общего Собрания акционеров Общества.

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

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

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

3. Анализ структуры баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2024 года составила 339 721 тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Показатели	Стоимость на 31.12.2023		Стоимость на 31.12.2024		Изменение	
	Сумма	Доля в валюте баланса	Сумма	Доля в валюте баланса	Абсолютное	Относительное
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	319	0%	256	0%	(63)	- 19%
Основные средства	18 647	6%	15 454	5%	(3 193)	- 17%
Отложенные налоговые активы	34 355	11%	40 303	12%	5 948	17%
Прочие внеоборотные активы	185 502	58%	171 879	51%	(13 623)	- 7%
Итого внеоборотные активы	***238 823***	***75%***	***227 892***	**67%**	***(10 931)***	***- 5%***
Оборотные активы						
Запасы	3 631	1%	4 189	1%	558	15%
НДС по приобретенным ценностям	1 265	0%	248	0%	(1 017)	- 80%
Дебиторская задолженность	61 789	19%	90 955	27%	29 166	47%
Денежные средства и их эквиваленты	12 049	4%	16 437	5%	4 388	36%
Итого оборотные активы	***78 734***	***25%***	***111 829***	***33%***	***33 095***	***42%***
Итого активы	**317 557**	**100%**	**339 721**	**100%**	**22 164**	**7%**

Показатели	Стоимость на 31.12.2023		Стоимость на 31.12.2024		Изменение	
	Сумма	Доля в валюте баланса	Сумма	Доля в валюте баланса	Абсолютное	Относительное
ПАССИВЫ						
Капитал и резервы						
Уставный капитал	100	0%	100	0%	-	-
Резервный капитал	5	0%	5	0%	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(240 373)	-76%	(231 756)	-68%	8 617	4%
Итого капитал и резервы	***(240 268)***	***-76%***	***(231 651)***	***-68%***	***8 617***	***4%***
Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	456 388	144%	446 118	131%	(10 270)	- 2%
Итого долгосрочные обязательства	***456 388***	***144%***	***446 118***	***131%***	***(10 270)***	***- 2%***
Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	72 210	23%	99 107	29%	26 897	37%
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	14 129	4%	16 977	5%	2 848	20%
Прочие обязательства	15 098	5%	9 170	3%	(5 928)	- 39%
Итого текущие обязательства	***101 437***	***32%***	***125 254***	***37%***	***23 817***	***24%***
Итого пассивы	**317 557**	**100%**	**339 721**	**100%**	**22 164**	**7%**

Раздел баланса «Внеоборотные активы» сформирован за счет отложенных налоговых активов, основных средств, отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных активов. Доля данного раздела в валюте баланса на конец отчетного периода составляет 67%. Величина внеоборотных активов в стоимостном выражении относительно начала отчетного периода снизилась 8% или на 10 931 тыс. рублей и, на конец анализируемого периода, составила 227 892 тыс. рублей.

Анализ динамики отдельных показателей данного раздела баланса показывает следующее.

Основную часть раздела внеоборотных активов Общества занимает показатель «Прочие внеоборотные активы». Показатель сформирован за счет права пользования арендованным имуществом и расходов будущих периодов. По состоянию на 31.12.2024 года данный показатель снизился на 7% или на 13 623 тыс. рублей и в стоимостном выражении составляет 171 879 тыс. рублей или 51% в составе валюты баланса.

Значительную часть раздела внеоборотных активов Общества занимает показатель «Отложенные налоговые активы». Отложенный налоговый актив сформирован в результате полученных убытков за 2003-2004, 2009-2010 годы, который в соответствии с законодательством может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, с учетом ограничений, установленных НК РФ (п 2.1 статья 283 НК РФ).

Доля в составе валюты баланса данного показателя на конец отчетного периода составляет 12%. В анализируемом периоде отмечается рост величины отложенного налогового актива и, по состоянию на 31.12.2024 года его величина составляет 40 303 тыс. рублей.

Показатель «Основные средства» по состоянию на 31.12.2024 года в составе валюты баланса составляет 5%. В анализируемом периоде отмечается снижение величины относительно начала отчетного периода на 17%, или на 3 193 тыс. рублей, и, по состоянию на 31.12.2024 года величина данного показателя составляет 15 454 тыс. рублей.

Раздел баланса «Оборотные активы» сформирован преимущественно за счет дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), денежных средств и запасов. Доля данного раздела в валюте баланса по состоянию на 31.12.2024 года составляет 33%. Величина оборотных активов в стоимостном выражении относительно начала отчетного периода увеличилась на 8% или на 33 095 тыс. рублей и, на конец анализируемого периода составила 111 829 тыс. рублей.

Анализ динамики отдельных показателей данного раздела баланса показывает следующее.

Показатель «Дебиторская задолженность» в составе валюты баланса составляет 27%. В анализируемом периоде отмечается рост величины относительно начала отчетного периода на 47%, или на 29 166 тыс. рублей, и, по состоянию на 31.12.2024 года величина данного показателя составляет 90 955 тыс. рублей.

Показатель «Денежные средства» в стоимостном выражении на конец анализируемого периода увеличен на 4 388 тыс. рублей или на 36% и составил 16 437 тыс. рублей, его доля в составе валюты баланса по состоянию на 31.12.2024 года составляет 5%.

Доля запасов в составе валюты баланса на 31.12.2024 год составляет 1%. В стоимостном выражении запасы увеличились на 15%, или на 558 тыс. рублей и составили на конец анализируемого периода 4 189 тыс. рублей.

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

Собственный капитал сформирован за счет уставного капитала, резервного капитала и непокрытого убытка прошлых лет, причем доля непокрытого убытка снижена по сравнению с данными на начало 2024 года на 8 617 тыс. рублей и составила 231 756 тыс. рублей, его доля в составе валюты баланса по состоянию на 31.12.2024 года составляет -68%. В анализируемом периоде изменений уставного и резервного капитала не происходило.

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

Показатель «Прочие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 года в составе валюты баланса составляет 131%. В анализируемом периоде отмечается снижение величины относительно начала отчетного периода на 2%, или на 10 270 тыс. рублей. Величина данного показателя на конец анализируемого периода в стоимостном выражении составила 446 118 тыс. рублей

В составе прочих долгосрочных обязательств учтена долгосрочная кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» в размере 282 569 тыс. рублей. Данная задолженность возникла в 2003-2004 гг. в результате отсутствия законодательного порядка финансирования выпадающих доходов от предоставления права льготного проезда отдельным категориям граждан и потерь в доходах от государственного регулирования тарифов. Ежеквартально с ОАО «РЖД» подписываются акты сверки. Погашение реструктуризированной задолженности осуществляется в рамках заключенных соглашений с ОАО «РЖД». Информация о величине долгосрочной задолженности перед ОАО «РЖД» по состоянию на 31.12.2024 года отражена с учетом графиков погашения реструктуризированной задолженности.

Краткосрочные обязательства сформированы преимущественно за счет кредиторской задолженности, заемных средств, оценочных обязательств и прочих краткосрочных обязательств.

Доля в составе валюты баланса данного раздела на конец отчетного периода составляет 37%. В анализируемом периоде отмечается рост величины краткосрочных обязательств на 23% или на 23 817 тыс. рублей и, по состоянию на 31.12.2024 года его величина составляет 125 254 тыс. рублей.

Значительную часть раздела краткосрочных обязательств Общества занимает показатель «Кредиторская задолженность». Сумма кредиторской задолженности за анализируемый период увеличилась на 26 897 тыс. рублей или на 37%. По состоянию на 31.12.2024 года ее величина составляет 99 107 тыс. рублей. Доля кредиторской задолженности в общей стоимости валюты баланса на конец анализируемого периода составляет 29%.

Показатель «Оценочные обязательства», связанный с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, рассчитанный по каждому сотруднику в составе валюты баланса составляет 5%. В анализируемом периоде отмечается рост величины относительно начала отчетного периода на 20%, или на 2 848 тыс. рублей, и, по состоянию на 31.12.2024 года величина данного показателя составляет 16 977 тыс. рублей.

Показатель «Прочие краткосрочные обязательства», сформированный за счет краткосрочных арендных обязательств в составе валюты баланса составляет 3%. В анализируемом периоде отмечается снижение величины относительно начала отчетного периода на 39%, или на 5 928 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 года величина данного показателя составляет 9 170 тыс. рублей.

4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В целях формирования полной и достоверной информации о нематериальных активах в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 по состоянию на 31 декабря 2023 года проведен анализ на соответствие признакам НМА используемых прав (исключительных и неисключительных) на программное обеспечение, проанализированы остатки по счету 04 «Нематериальные активы организации» и счету 97 «Расходы будущих периодов». Переход на ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете осуществляется альтернативно, в соответствии с пунктом 53 Стандарта.

Неисключительные лицензии сроком использования более 12 месяцев и балансовой стоимостью на 31.12.2023 года более 100 000 рублей, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» переведены в состав нематериальных активов, признана первоначальной стоимостью балансовая стоимость на момент переклассификации, установлен срок полезного использования. Неисключительные лицензии сроком использования не более 12 месяцев и балансовой стоимостью на 31.12.2023 года менее 100 000 рублей, независимо от сроков использования, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» списаны на нераспределенную прибыль.

В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена оценка на наличие признаков обесценения. По итогам проведения проверки на обесценение нематериальных активов признаков обесценения не выявлено, обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов. Все объекты нематериальных активов используются в деятельности организации.

Информация о структуре и движении НМА за 2024 год приведена в разделе «Нематериальные активы» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 2-4).

4.2. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, с учетом следующих особенностей.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств. В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2022 г. Положением по бухгалтерском учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и учетной политикой Общества. 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. Объекты при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических лиц и физических лиц – предполагается продажа и т.п.

Начисление амортизационных отчислений по всем объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств. Начисление амортизации производится независимо от деятельности Общества в отчетном периоде, не приостанавливается, за исключением, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Амортизационная премия в бухгалтерском учете не применяется.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технического отдела Общества. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 с учетом дополнений и изменений, или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества.

В составе строки 11500 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 года величина основных средств составила 15 454 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель снизился на 3 193 тыс. рублей, или на 17%, его доля в составе валюты баланса по состоянию на 31.12.2024 года составляет 5%. Стоимость основных средств снижена за счет начисленной амортизации и списания неисправного оборудования.

Структура основных средств в анализируемом периоде представлена следующим образом:

Тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	Остаточная стоимость на 01.01.2024г.		Остаточная стоимость на 31.12.2024г.		Изменение	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Темп,%
Сооружения	294	1,6%	245	1,6%	-49	-17%
Машины и оборудование	14 219	76,3%	12 170	78,7%	-2 049	-14%
Транспортные средства	1 270	6,8%	946	6,1%	-324	-25%
Производственный и хозяйственный инвентарь	38	0,2%	27	0,2%	-11	-29%
Прочие активы, учитываемые в составе основных средств	2 826	15,2%	2 066	13,4%	-760	-27%
ВСЕГО	**18 647**	**100,0%**	**15 454**	**100,0%**	**-3 193**	**-17%**

В соответствии с инвестиционной программой Общества (утвержденной решением Совета директоров 29.12.2023г. протокол № 179 в 2024 году приобретены и введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств на сумму 2 604 тыс руб., в том числе:

- Система кондиционирования – 1 шт. на сумму 135 тыс. рублей. Целью приобретения является соблюдение обязательств работодателя по обеспечению безопасных условий труда (статья 22 ТК РФ) на ст. Барнаул.
- Аккумуляторный ранцевый пылесос – 1 шт. на сумму 117 тыс. рублей. Целью приобретения является улучшение качества уборки подвижного состава и условий труда бригад мойщиков-уборщиков посредством экипировки участка уборочной техникой.
- Терминалы зарядки, архивирования и хранения данных – 2 шт. на сумму 667 тыс. рублей. Целью приобретения является выполнения требований ФЗ РФ от 6.03.2006г. №35-ФЗ «О противодействии терроризму», ФЗ РФ от 9.02.2007г. №16-ФЗ «О транспортной безопасности» в части хранения аудио- и видеозаписи видеорегистраторов.
- Интерактивная панель со стойкой – 1 шт. на сумму 288 тыс. рублей. Целью приобретения является повышение привлекательности экскурсионных туров в скорых пригородных поездах, презентаций предприятия в учебных заведениях, при проведении акций, выездных мероприятий по привлечению пассажиров.
- Интерактивная панель-стол – 1 шт. на сумму 317 тыс. рублей. Целью приобретения является повышение эффективности подачи материала при проведении технических занятий проводников, совещаний рабочих групп, тренингов, семинаров для корпоративного обучения и повышения квалификации сотрудников.
- Система видеонаблюдения – 1 шт. на сумму 663 тыс. рублей. Целью приобретения является обеспечить предотвращение правонарушений, повышение дисциплины и качества работы персонала организации, предотвращение хищений, улучшение качества охраны имущества, возможность определить виновника порчи имущества, возможность объективно разобрать конфликтную ситуацию.
- Радиопункт – 3 шт. на сумму 417 тыс. Целью приобретения является повышение качества обслуживания пассажиров в скорых пригородных поездах (транслирование важной информации пассажирам поезда).

В связи с высокой степенью износа в следствии длительной эксплуатации и морального износа, а также техническими неисправностями в 2024 году выбыло 7 единиц объектов основных средств.

Информация о структуре и движении основных средств за 2024 год приведена в разделе «Основные средства» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 5-8).

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена оценка на наличие признаков обесценения. По итогам проведения проверки на обесценение основных средств признаков обесценения не выявлено, обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов. Все объекты основных средств используются в деятельности организации. Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют. Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Для отражения в учете приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды применена ставка дисконтирования 0,2%. Ставка является расчетной величиной и значительно влияет на расходы отчетного периода. АО «Алтай-Пригород» осуществляет социально значимый вид деятельности, расходы на осуществление которого субсидируются за счет средств бюджета региона и применение ставки равной ставке по привлечению заемных средств на общих условиях влечет увеличение расходных обязательств бюджета, при этом лишая компанию источника оплаты арендных платежей в последующие года аренды (в связи с тем что происходит перераспределение расходов с последних лет действия договора на ближайшие периоды). Кроме того, АО «Алтай-Пригород» является системообразующей организацией российской экономики федерального значения, ввиду чего имеет ряд преимуществ, в том числе по привлечению заемного финансирования на льготных условиях. При установлении экономически обоснованного тарифа на пригородные перевозки на 2024 год Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов также применена ставка 0,2% на основании факторов, описанных выше.

Информация по арендованному имуществу Общества представлена в таблице.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные тыс. руб.	Процентная ставка
Министерство транспорта Алтайского края	№ А195К057 от 04.07.2019г.	Аренда вагонов пассажирских	до 04.07.2043	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	355,0	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/6/А/9782/11/000001 от 11.01.2011г.	Аренда помещений	до 31.12.2024	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	1,7	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/06/А/9782/19/000	Аренда помещений	до 31.12.2024	Перевозка железнодорожным	1,9	0,2%

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные тыс. руб.	Процентная ставка
	090 от 01.07.2019г.			транспортом пассажиров в пригородном сообщении		
АО "ФПК"	№ ФПК/6/А/9782/11/000231 от 01.10.2011г.	Аренда помещений	до 31.12.2024	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	2,5	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/6/А/9782/12/000405 от 01.11.2012г.	Аренда помещений	до 31.12.2024	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	0,4	0,2%

Помимо этого, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам:

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде, тыс.руб.	Планируемые расходы на аренду с учетом срока, тыс.руб.
ПАО Сбербанк России	№ 448644-SP-РБ-2565 от 07.03.2023	Контрольно-кассовая техника	Срок аренды не превышает 12 месяцев	176,4	176,4
ПАО Сбербанк России	448644-SP-РБ-257 от 01.03.2024	Контрольно-кассовая техника	Срок аренды не превышает 12 месяцев	588,0	588,0
ОАО «РЖД»	№ 207/ЦДМВ от 30.12.2022	Моторвагонный подвижной состав (электропоезда)	Договоры аренды, предусматривающие уплату переменных платежей	475 667,6	475 667,6
ОАО «РЖД»	№ 208/ЦДМВ от 30.12.2022	Железнодорожный подвижной состав (пассажирские вагоны)	Договоры аренды, предусматривающие уплату переменных платежей	347 062,2	347 062,2

4.3. Отложенные налоговые активы

В составе строки 11800 бухгалтерского баланса Общества сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало анализируемого периода составляла 34 355 тыс. рублей. В анализируемом периоде произошло увеличение величина ОНА. Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2024 составила 40 303 тыс. рублей. Детальный анализ факторов, влияющих на величину отложенных налоговых активов, проведен в разделе 4.12 настоящих пояснений.

4.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 года величина прочих внеоборотных активов по строке 11900 бухгалтерского баланса Общества составляет 171 879 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель снизился на 13 623 тыс. рублей, или на 7 %, его доля в составе валюты баланса составляет 51%.

В составе строки 11900 бухгалтерского баланса Общества величина активов в форме права пользования согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2024 года составила 171 879 тыс. рублей, (долгосрочная аренда пассажирских вагонов по договору с Министерством транспорта Алтайского края).

Сведения об активах в форме права пользования, отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме на стр. 12-13.

4.5. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Единицей запасов является номенклатурный номер. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по фактическим ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно. Запасы, списываемые в производство, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней стоимости.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления), а также форменная, одежда отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов. Для обеспечения сохранности указанного имущества после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации».

В составе строки 12100 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 года стоимость оборотных активов по показателю «Запасы» составляет 4 189 тыс. рублей.

Структура запасов Общества в анализируемом периоде представлена следующим образом:

тыс. рублей

ЗАПАСЫ	Остаток запасов на 01.01.2024		Остаток запасов на 31.12.2024		Изменение	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Темп,%
Сырье и материалы	1 452	40,0%	1 634	39,0%	182	112%
Топливо	74	2,0%	43	1,0%	-31	58%
Тара	1	0,0%	1	0,0%	0	100,0%
Специальная и форменная одежда	306	8,4%	782	18,7%	476	256%
Товары для перепродажи	1 798	49,5%	1 729	41,3%	-69	96%
ВСЕГО	**3 631**	**100,0%**	**3 631**	**100,0%**	**558**	**115%**

Общая стоимость запасов за отчетный период увеличилась на 15 % или на 558 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 4 189 тыс. руб. Основную долю запасов составляют "сырье и материалы, " и "товары для перепродажи". Причиной рост запасов является приобретение специальной и форменной одежды в конце 2024 года для своевременного обеспечения сотрудников в соответствии с действующими нормами и сроками выдачи.

По состоянию на 31.12.2024 года из состава запасов исключена остаточная стоимость специальной и форменной одежды, приобретенная и выданная сотрудникам в 2024 году со сроком носки более 12 месяцев в размере 2 066 тыс. рублей и при формировании

бухгалтерского баланса по итогам 2024 года отнесена в строку 11500 «Основные средства» в соответствии с требованиями Учетной политики Общества.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена оценка запасов на наличие признаков обесценения. По итогам процедуры оценки признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.2024 года не создавался.

Информация о движении запасов за 2024 год представлена в таблице.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г., тыс. руб.	Изменения за период		По состоянию на 31.12.2024г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
Запасы всего	**3 631**	**40 816**	**40 257**	**4 189**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности – итого, в т.ч.:	1 833	23 680	23 053	2 460
материалы	*1 453*	*20 660*	*20 478*	*1 635*
топливо	*74*	*441*	*472*	*43*
специальная и форменная одежда на складе	*306*	*2 579*	*2 103*	*782*
Товары для перепродажи	1 798	17 136	17 204	1 729

Информация о структуре запасов на конец 2024 года приведена в разделе «Запасы и затраты» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 14).

4.6. Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской (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. 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, иные активы, 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.

В составе строки 12300 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 года величина дебиторской задолженности контрагентов Общества составляет 90 955 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 29 166 тыс. рублей, или на 47%, его доля в составе валюты баланса составляет 27%.

Структура дебиторской задолженности Общества в анализируемом периоде, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлена следующим образом:

тыс. рублей

Наименование	Задолженность на 31.12.2023		Задолженность на 31.12.2024		Изменение	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Темп.%
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за перевозки - итого, в т.ч.	15 570	25,2%	37 434	41,2%	21 864	240%
ОАО "РЖД"	*2 710*		*7 710*		*5 000*	
ДЗО ОАО "РЖД"	*4 730*		*5 072*		*342*	
Субъекты РФ	*7 324*		*23 293*		*15 969*	
прочие контрагенты	*806*		*1 359*		*553*	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков кроме перевозки	8	0,0%	14	0,0%	6	175%
Авансы выданные	228	0,4%	216	0,2%	-12	94,7%
Дебиторская задолженность бюджетов по налогам и сборам	44 534	72,1%	47 891	52,6%	3 357	107,5%
Прочая задолженность	1 449	2,3%	5 400	5,9%	3 951	372,7%
Субъекты РФ	*0*		*3 791*		*3791*	
ВСЕГО	**61 789**	**100,0%**	**90 955**	**100,0%**	**29 166**	**147,2%**

Наибольший удельный вес 52,6% в структуре дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 года занимает дебиторская задолженность по налогам и сборам, которая составляет 47 891 тыс. рублей, в том числе задолженность федерального бюджета по возмещению налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 года – 47 825 тыс. рублей.

Значительную долю 41% в структуре дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 года занимает задолженность покупателей и заказчиков за перевозки в пригородном сообщении, которая составила 37 434 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность Министерства труда и социальной защиты Алтайского края составила 3 931 тыс. рублей, в том числе:

- 3 548 тыс. рублей за проезд обучающихся 2024 году,

- 383 тыс. рублей за проезд льготной категории граждан регионального уровня в 2024г.;

- задолженность Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации за перевозки федеральных льготников составила 19 361 тыс. рублей;

- задолженность ОАО «РЖД» за проезд работников в пригородном сообщении составила 7 710 тыс. рублей;

- задолженность АО «Экспресс-пригород» по выручке от продажи билетов пригородного сообщения по агентскому договору составила 1 146 тыс. рублей;

- задолженность АО «ФПК» составила 4 047 тыс. рублей, в том числе:

- 3 909 тыс. рублей по выручке от продажи билетов по агентскому договору,

- 138 тыс. рублей за проезд работников в пригородном сообщении;

- прочая задолженность за перевозки составила 1 239 тыс. рублей, в том числе задолженность благотворительного фонда «Почет» ОАО «РЖД» за проезд неработающих пенсионеров составила 270 тыс. рублей, проезд военнослужащих – 627 тыс. рублей.

Прочая дебиторская задолженность Общества составила 5,9% в структуре общей дебиторской задолженности или 5 400 тыс. рублей, в том числе задолженность Министерства

транспорта Алтайского края по возмещению выпадающих доходов от государственного регулирования тарифов составила 3 791 тыс. рублей за 2024 год.

Информация о движении дебиторской задолженности за 2024 год представлена в таблице.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2023г., тыс. руб.	Изменения за период		Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
Дебиторская задолженность – всего, в том числе	**61 789**	**1 126 628**	**1 097 462**	**90 955**
покупатели и заказчики за перевозки	15 570	294 667	272 803	37 434
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	8	154	148	14
авансы выданные	228	120 424	120 436	216
налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	44 534	201 419	198 062	47 891
прочая задолженность	1 449	509 964	506 013	5 400

Информация о структуре дебиторской задолженности отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме на страницах 15-19.

4.7. Денежные средства

В составе строки 12500 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 года величина денежных средств Общества составляет 16 437 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 4 388 тыс. рублей, или на 36%, его доля в составе валюты баланса составляет 5%.

Структура денежных средств, представленных в бухгалтерском балансе Общества в анализируемом периоде, представлена следующим образом:

тыс. рублей

Наименование	**по состоянию на 31.12.2023**		**по состоянию на 31.12.2024**		**Отклонения**	
	Сумма	**Доля**	**Сумма**	**Доля**	**Сумма**	**темп %**
Денежные средства на расчетных счетах	7 842	65,1%	10 089	61,4%	2 247	128%
Переводы в пути	4 114	34,1%	6 259	38,1%	2 145	152%
Наличные в кассе	93	0,8%	89	0,5%	-4	96%
ВСЕГО	**12 049**	**100,0%**	**16 437**	**100,0%**	**4 388**	**136%**

Расчетные счета в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2024 года.

Наименование банка	Вид счета	Номер счета	Дата открытия
Банк ВТБ (ПАО)	расчетный	40702810614030000645	31.072013г.
Сбербанк России	расчетный	40602810702000000017	18.07.2012г.
Сбербанк России	расчетный	40602810302000000048	25.04.2016г.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

4.8. Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о 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. 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, иные активы, 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.

Кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора остается не более 12 месяцев.

В составе строки 15200 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 года величина кредиторской задолженности Общества составляет 99 107 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 26 897 тыс. рублей, или на 37%, его доля в составе валюты баланса составляет 29%.

Структура кредиторской задолженности Общества в анализируемом периоде представлена следующим образом:

тыс. рублей

Кредиторская задолженность	Задолженность на 31.12.2023		Задолженность на 31.12.2024		Отклонение	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Темп, %
Прочие долгосрочные обязательства: Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	**283 669**	**100,0%**	**282 569**	**100,0%**	**-1 100**	**99,0%**
перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	283 669	100,0%	282 569	100,0%	-1 100	99,0%
- ОАО "РЖД"	*283 669*	*100,0%*	282 569	100,0%	-1 100	99,0%
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе						
перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	34 220	47,4%	59 284	59,8%	25 064	173,2%
- ОАО "РЖД"	*18 795*		38 645			
- ДЗО ОАО "РЖД"	*2 827*		3 754			
прочие контрагенты	*12 598*		16 885			
Задолженность перед персоналом по оплате труда	18 765	26,0%	22 298	22,5%	3 533	118,8%
Задолженность передбюджетом по налогам и сборам	12 628	17,5%	14 244	14,4%	1 616	112,8%
Прочая задолженность (стр ББ 15290 + стр ББ 15250	6 597	9,1%	3 281	3,3%	-3 316	49,7%
Всего Краткосрочная кредиторская задолженность	**72 210**	**100,0%**	**99 107**	**100,0%**	**26 897**	**137,2%**

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года данные о долгосрочной кредиторской задолженности за услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта и задолженности по аренде подвижного отражены с учетом графиков погашения реструктуризированной задолженности, согласно подписанным Соглашениям с ОАО «РЖД», в разделе баланса Долгосрочные обязательства по строке 14500 «Прочие обязательства». Данная задолженность возникла в 2003-2004 гг. в результате отсутствия законодательного порядка финансирования выпадающих доходов от предоставления права льготного проезда отдельным категориям граждан и потерь в доходах от государственного регулирования тарифов. Ежеквартально по данной задолженности подписываются акты сверки взаимных расчетов с ОАО «РЖД». Платежи производятся в соответствии с графиком погашения реструктуризированной задолженности. Величина показателя долгосрочных обязательств перед ОАО «РЖД» на конец отчетного периода составила 282 569 тыс. рублей со снижением к началу года на 1 100 тыс. рублей, отражена в составе строки 14500 «Прочие обязательства».

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода составила 72 210 тыс. рублей и на конец отчетного периода 99 107 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес 60% в структуре общей краткосрочной кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 года занимает задолженность перед «поставщиками и подрядчиками», которая составляет 59 284 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель значительно увеличился на 25 064 тыс. рублей.

Незначительную долю 3% в составе общей кредиторской задолженности Общества занимает прочая задолженность Общества, которая составляет 3 281 тыс. рублей, сформирована в основном от выручки по продаже билетов пригородного сообщения в рамках заключенных агентских договоров – 2 330 тыс. рублей, в том числе:

- перед АО «ФПК» - 1 133 тыс. рублей;
- перед АО «Экспресс-пригород» - 1 157 тыс. рублей;
- прочие - 40 тыс. рублей.

Прочая кредиторская задолженность составила 951 тыс. рублей.

Рост кредиторской задолженности по оплате труда составляет 122% или 3 533 тыс. рублей, обусловлен индексацией заработной платы и укомплектованием численности Общества.

Информация о движении кредиторской задолженности за 2024 год представлена в таблице.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2023г., тыс. руб.	Изменения за период		Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
Кредиторская задолженность - всего	**543 696**	**1 612 912**	**1 602 213**	**554 395**
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	**456 388**	**-**	**10 270**	**446 118**
поставщикам и подрядчикам	*283 669*	-	*1 100*	*282 569*
по арендным обязательствам	*172 719*	-	*9 170*	*163 549*
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе	**72 210**	**1 612 912**	**1 586 015**	**99 107**

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2023г., тыс. руб.	Изменения за период		Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
поставщикам и подрядчикам	*34 220*	*1 198 771*	*1 173 707*	*59 284*
персоналу по оплате труда	*18 765*	*258 923*	*255 390*	*22 298*
перед бюджетом по налогам и сборам	*12 628*	*110 912*	*109 296*	*14 244*
авансы за перевозки	*4*	-	*4*	-
прочая задолженность	*6 593*	*44 306*	*47 618*	*3 281*
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе	**15 098**	**-**	**5 928**	**9 170**
по арендным обязательствам	*15 098*	-	*5 928*	*9 170*

Информация о структуре кредиторской задолженности отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме на страницах 20-22.

4.9. Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

В соответствии с действующим законодательством в составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. предусмотрено создание резервов:

- резервов под обесценение основных средств и капитальных вложений;

-резерв под обесценение финансовых вложений.

-резерв под обесценение запасов.

-резервов по сомнительным долгам.

- резерв на оплату отпускных .

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Резервы под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавались в связи отсутствием признаков обесценения.

Резерв по обесценению финансовых вложений не создавался в виду отсутствия финансовых вложений в проверяемом периоде.

Резерв по обесценению запасов не создан в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности не сформирован в связи с отсутствием задолженности с признаками сомнительной.

В составе оценочных обязательств отражены резервы по отпускам сотрудников организации.

4.9.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков

Оценочные обязательства, связанные с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательств 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. Также формируются оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с Положением, утвержденным в Обществе.

Данные о движении данного оценочного обязательства отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме на странице 26.

4.9.2. Резерв по сомнительным долгам

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

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении 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. Суммы восстановленного резерва относятся на прочие доходы Общества.

На начало отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам составляла 0. На конец отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам равна 0.

Данные о движении резерва по сомнительным долгам отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 26).

4.10. Сведения о сумме налогов и сборов, уплаченных Обществом в 2024 году

В 2024 году Обществом было оплачено 111 197 тыс. рублей налогов в бюджеты разных уровней и во внебюджетные фонды, из них:

- во внебюджетные фонды – 74 365 тыс. рублей;
- налог на добавленную стоимость – 1 901 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 32 862 тыс. рублей;
- налог на прибыль – 2 045 тыс. рублей;
- транспортный налог – 24 тыс. рублей.

4.11. Отчет о финансовых результатах

тыс. рублей

Наименование показателя	За Январь Декабрь 2023г.	За Январь Декабрь 2024г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка	775 075	885 136	110 061	114,2
в том числе: пассажирские перевозки в пригородном сообщении	749 011	853 536	104 525	114,0
прочие виды деятельности	26 064	31 600	5 536	121,2
Себестоимость продаж	(1 124 537)	(1 285 559)	-161 022	114,3
в том числе: пассажирские перевозки в пригородном сообщении	(1 110 766)	(1 267 369)	-156 543	114,1
прочие виды деятельности	(13 771)	(18 190)	-4 479	132,7
Валовая прибыль (убыток)	(349 462)	(400 423)	-50 961	114,6
Коммерческие расходы	(6 902)	(8 001)	-1 099	115,9
Управленческие расходы	(69 062)	(81 549)	-12 487	118,1
Прибыль (убыток) от продаж	(425 426)	(489 973)	-64 547	115,2
Проценты к получению	0	0	-	-
Проценты к уплате	(391)	(362)	29	92,6
Прочие доходы	441 122	507 266	66 144	115,0
Прочие расходы	(11 253)	(13 137)	-1884	116,7
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 052	3 794	-258	93,6
Налог на прибыль	(2 976)	4 823	7 799	-162,1
Чистая прибыль (убыток)	1 076	8 617	7 541	800,7

Объемные и качественные показатели деятельности Общества

Услугами железнодорожного транспорта пригородного сообщения, которые оказывает Общество в регионе, пользуются такие категории граждан как:

- граждане, оформляющие билеты в билетных кассах за наличный расчет («платные» пассажиры);
- студенты и школьники (предоставляется 50% скидка со стоимости проезда);
- работники и неработающие пенсионеры ОАО «РЖД», ДЗО ОАО «РЖД»;
- граждане, которым предоставляются меры социальной поддержки по проезду за счет средств федерального бюджета (льготники федерального уровня);
- граждане, которым предоставляются меры социальной поддержки по проезду за счет средств регионального бюджета (льготники регионального уровня);
- прочие категории.

Анализ объемных показателей представлен в таблице.

Показатель	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста %
Отправление пассажиров, тыс. чел.	7 825,2	7 833,6	8,4	100,1
Пассажирооборот, млн. пасс.-км.	449,4	459,1	9,7	102,2

Показатель	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста %
Населенность, чел./ваг.	29,4	29,1	-0,3	98,9
Средняя дальность, км.	57,4	58,6	1,2	102,0
Объем ваг-км работы, тыс. ваг-км.	15 282,0	15 785,4	503,4	103,3

За 2024 год Обществом перевезено 7 833,6 тыс. пассажиров, что к 2023 году составляет +8,4 тыс. чел. или 100,1%, в разрезе категорий пассажиров:

- по региональным льготникам (-13,6 тыс. чел. или 91,0%),
- по федеральным льготникам (-13,6 тыс. чел. или 96,0%),
- по железнодорожникам (-27,5 тыс. чел. или 91,4%),
- по учащимся (-8,7 тыс. чел. или 98,9%),
- по военнослужащим (-0,2 тыс. чел. или 97,5%),
- по платным пассажирам (+72,0 тыс. чел. или 101,2%).

Показатель «пассажирооборот» составил 459,1 млн. пасс-км (+9,7 млн. пасс-км или 102,2%). Увеличение пассажирооборота связано с увеличением количества отправленных пассажиров и дальности поездки. Средняя дальность поездки увеличена на 1,2 (102,0%) и составила 58,6 км.

Вагоно-километры – 15 785,4 тыс. ваг-км. (+503,4 тыс. ваг-км, 103,3%), рост обусловлен увеличением составности скорых и ускоренных поездов в соответствии с пассажиропотоком, а также запуском скорого поезда Барнаул-Славгород в ежедневное обращение с 16 декабря 2024 года.

4.11.1. Анализ структуры доходных поступлений

За 2024 год получено 885 136 тыс. рублей доходов (без учета субсидий на компенсацию потерь в доходах от государственного регулирования тарифов) с увеличением на 110 061 тыс. рублей (+14,2%) к 2023 году. По пассажирским перевозкам в пригородном сообщении получено 853 536 тыс. рублей (+104 525 тыс. рублей, +14,0% к 2023 году), по прочим видам деятельности 31 600 тыс. рублей (+5 536 тыс. рублей, 121,4% к 2023 году).

Тарифы для населения на 2024 год утверждены Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 14 ноября 2023 года - решения № 145, №146, протокол заседания Правления №41/11, №41/12.

Структура доходов по пассажирским перевозкам представлена следующим образом:

✓ платная выручка 658 686 тыс. рублей (+80 077 тыс. рублей, +13,8% к 2023 году);

✓ за перевозку студентов и школьников выпадающие доходы 74 023 тыс. рублей (+6 941 тыс. рублей, +10,3% к 2023 году);

✓ по договорам с подразделениями ОАО «РЖД» и ДЗО ОАО «РЖД» за перевозку работников 26 282 тыс. рублей (+1 156 тыс. рублей, +4,6% к 2023 году);

✓ за перевозку федеральных льготников 73 004 тыс. рублей (+11 253 тыс. рублей, +18,2% к 2023 году);

✓ за перевозку региональных льготников выпадающие доходы 14 656 тыс. рублей (+918 тыс. рублей, +6,7% к 2023 году);

✓ прочие доходы составили 6 884 тыс. рублей (+4 177 тыс. рублей).

Рост доходов связан с индексацией тарифа, увеличением количества отправленных пассажиров, а также средней дальности поездки.

Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах по строке 23400, составили 507 266 тыс. рублей, в том числе:

- потери в доходах, возникшие вследствие государственного регулирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров 501 199 тыс. рублей (+67 688тыс. рублей, +15,6% к 2023 году);
- прочие доходы 6 067 тыс. рублей.

4.11.2. Анализ структуры расходов

В 2024 году общие расходы Общества составили 1 388 608 тыс. рублей, возросли на 176 463 тыс. рублей (+14,6%) к 2023 году.

Структура расходов в анализируемом периоде представлена следующим образом.

тыс. рублей

Наименование показателя	За Январь Декабрь 2023г.	За Январь Декабрь 2024г	Абсолютное отклонение, +/-	Темп роста %	Доля в составе общих расходов, %
Себестоимость продаж	(1 124 537)	(1 285 559)	161 022	114,3%	-92,6%
в том числе: пассажирские перевозки в пригородном сообщении	(1 110 766)	(1 267 369)	156 603	114,1%	
прочие виды деятельности	(13 771)	(18 190)	4 419	132,1%	
Коммерческие расходы	(6 902)	(8 001)	1 099	115,9%	-0,6%
Управленческие расходы	(69 062)	(81 549)	12 487	118,1%	-5,9%
Прочие расходы	(11 253)	(13 137)	1 884	116,7%	-0,9%
Проценты к уплате	(391)	(362)	-29	92,6%	0,0%
ИТОГО расходов	(1 212 145)	(1 388 608)	176 463	114,6%	-100,0%

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 1 285 559 тыс. рублей и возросла на 161 022 тыс. рублей (+14,3 %) к 2023 году.

В структуре себестоимости расходы по пассажирским перевозкам занимают 98,6 % и составляют 1 267 369 тыс. рублей с увеличением на 156 603 тыс. рублей (+14,1%) к 2023 году.

Коммерческие расходы составили 8 001 тыс. рублей, увеличилась на 1 099 тыс. рублей (+15,9%) к 2023 году.

Управленческие расходы составили 81 549 тыс. рублей и увеличились на 12 487 тыс. рублей (+18,1%) к 2023 году.

Прочие расходы составили 13 137 тыс. рублей и увеличились к 2023 году на 1 884 тыс. рублей (+16.7%) к 2023 году.

Учет расходов по пассажирским перевозкам, по прочим видам деятельности, ведется согласно Номенклатуре доходов и расходов Общества, разработанной на основании Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденного приказом Минтранса России. На основании вышеуказанного документа расходы Общества в бухгалтерском учете учитываются в разрезе статей и элементов затрат.

Структура затрат по элементам в анализируемом периоде представлена следующим образом.

Материальные затраты составили 65 214 тыс. рублей с увеличением на 14 166 тыс. рублей (+128,5%) к 2023 году. Причиной увеличения материальных затрат в сравнении с 2023 годом является:

- проведением деповского ремонта 8-м пассажирским вагонам собственности Правительство Алтайского края и доставкой вагонов на ремонт в г. Омск,

- приобретение двух аккумуляторных батарей на пассажирские вагоны собственности Правительства Алтайского края;

- пошив защитных чехлов на сидения на пассажирские вагоны АО «РЖД»;

- расходами на перетяжку кресел в 4-х пассажирских вагонах;

- затратами на обслуживание системы видеонаблюдения в вагонах собственности Правительства Алтайского края, срок гарантийного обслуживания которых окончился;

- расходами в связи с заменой (по срокам) системы пожарной сигнализации на 4-х пассажирских вагонах собственности Правительства Алтайского края.

Затраты на оплату труда составили 260 084 тыс. рублей, рост на 39 666 тыс. рублей (+18,0%) к 2023 году. Увеличению объема затрат на оплату труда способствовал ряд причин:

- индексация заработной платы в 2024 году, которая проводилась в соответствии с Коллективным договором Общества;

- увеличением численности из-за укомплектования среднесписочной численности на перевозках в соответствии с организационно-штатной структурой.

- изменением условий оплаты труда: ключевых руководителей с 14.04.2023 г.; остальных руководителей, специалистов, служащих и рабочих с 01.08.2023 г. перевод рабочих (бригадиров участка резерва проводников, проводников пассажирского вагона/экипировщиков в связи с обновлением подвижного состава) и служащих (старших билетных кассиров в связи вводом в эксплуатацию новой ККТ - ПАК РМК) на новую систему оплаты труда с 01.08.2023 г.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор (единоличный исполнительный орган), заместитель генерального директора по пассажирским перевозкам, заместитель генерального директора по безопасности, заместитель генерального директора по финансам и экономике, главный бухгалтер. Размер вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в отчетном периоде, составил 22 422 тыс. рублей, в том числе на оплату труда 19 785 тыс. рублей, на оплату очередного отпуска 2 515 тыс. рублей. Из начисленных выплат в отчетном периоде удержано и перечислено налога на доходы физических лиц 2 969 тыс. рублей, начислено и перечислено страховых взносов 5 042 тыс. рублей. Все вознаграждения, начисленные и выплаченные в 2024 году, являются краткосрочными.

Страховые взносы (отчисления на социальные нужды) составили 76 765 тыс. рублей, увеличены на 11 491 тыс. рублей (+17,6%) к 2023 году за счет увеличения затрат на оплату труда.

Амортизация составила 35 001 тыс. рублей, +8 011 тыс. рублей (+129,7%) к 2023 году. Увеличение расходов связано с:

- амортизация форменной одежды и спецодежды, приобретенной в конце 2023 года;

- приобретением в 2024 году переговорных устройств «клиент-кассир», видеорегистраторов, оргтехники (малоценные активы).

Прочие затраты составили 938 045 тыс. рублей с увеличением на 100 974 тыс. рублей (+21,1%) к 2023 году, что связано со следующими факторами:

- увеличение расходов на аренду подвижного состава ОАО «РЖД», а именно:

- в связи с заменой электропоездов серии ЭД9М электропоезда серии ЭП3Д (стоимость их эксплуатации и аренды дороже). В 2024 году использовались 3 электропоезда серии ЭП3Д

(20 вагонов), в 2023 году - эксплуатировалось два состава серии ЭП3Д: 6 вагонов с марта и 8 вагонов с августа;

- в связи с передачей в аренду Обществу 8 новых пассажирских вагонов, взамен выбывших 3-х старых вагонов (выпуска до 2019 года). При этом плата за пользование новых пассажирских вагонов значительно выше, чем старых;

- увеличения объемных показателей (вагонокилометры, локомотивокилометры, поездо-часы) в связи с назначением дополнительных рейсов скорого поезда Барнаул-Славгород в 1 полугодии 2024 года и запуском этого поезда в ежедневное обращение с 16 декабря 2024 г. Кроме того, в 2024 году были назначены рейсы по маршруту Камень-на-Оби – Тараданово.

➢ увеличение расходов на обеспечение транспортной безопасности за счет запуска дополнительных рейсов скорого поезда Барнаул-Славгород, а так же индексации услуг.

Расходы, предъявляемые ОАО «РЖД» за услуги по аренде, техническому обслуживанию, ремонту, управлению и эксплуатации подвижного состава, за услуги использования инфраструктуры железнодорожного транспорта занимают 88,4% в составе прочих расходов Общества по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении.

Информация о затратах на производство представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в форме №5 на странице 23.

4.11.3. Финансовый результат

Финансовый результат Общества (с учетом прочих доходов и расходов) за 2024 год до налогообложения – прибыль в размере 3 794 тыс. рублей, в том числе по подсобно-вспомогательной деятельности 3 794 тыс. рублей. Чистая прибыль по итогам работы 2024 года составила 8 617 тыс. руб.,

Детализация показателей по статьям отчетов, отраженных как в бухгалтерском балансе, так и в Отчете о финансовых результатах, произведена на основании требований действующего законодательства, а также требований, предъявляемых акционерами Общества.

4.12. Раскрытие информации по отложенным налоговым активам (обязательствам). Расчеты по налогу на прибыль.

Нормы ПБУ 18/02 устанавливают правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В бухгалтерском учете подлежат отражению не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для отражения в учете операций в соответствии с ПБУ 18/02 Общество использует Методику в ОАО «РЖД» по расчету отложенных налоговых активов и обязательств методом «баланса».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто) согласно требований Учетной политики. По состоянию на 31.12.2024 года строка 11800 бухгалтерского баланса Общества величина отложенных налоговых обязательств составила 40 303 тыс. рублей.

Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в частности в п. 1 ст. 284 НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%. В связи с этим в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ 18/02 величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, т.е. по состоянию на 31.12.2024г., с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков.

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств до пересчета налоговой ставки:

Наименование показателя	**Сумма по данным бухгалтерского учета на 31.12.2024**	**Сумма по данным налогового учета на 31.12.2024**	**Балансовая оценка разниц**				
			Всего разниц (4=3-2)	**в т.ч. Временная вычитаемая разница (дт09 Кт99)**	**в т.ч. Временная налогооблагаемая разница (дт99 Кт77)**	**ОНА (20%)**	**ОНО (20%)**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Актив							
Основные средства	13 388	8 516	- 4 872		4 872		974
Нематериальные активы	256	0	- 256		256		52
Материалы	4 526	2 460	- 2 066		2 066		413
Права пользования активами	171 879	0	- 171 879		171 879		34 376
Расходы будущих периодов	0	1 808	1 808	1 808		361	
Убыток по налоговому учету	0	152 574	152 574	152 574		30 515	
Пассив							
Оценочные обязательства	16 977	0	- 16 977	16 977		3 395	
Доходы будущих периодов	0	3 791	3 791		3 791		758
Обязательства по аренде	172 719	0	- 172 719	172 719		34 544	
						68 815	**36 573**

Суммарное изменение отложенных налоговых активов (72 840 тыс. рублей – 68 815 тыс. рублей = 4 025 тыс. рублей) и отложенных налоговых обязательств (38 485 тыс. рублей – 36 573 тыс.

рублей = 1 912 тыс. рублей) до пересчета налоговой ставки составляет 4 025 – 1 912 = 2 113 тыс. рублей.

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств после пересчета налоговой ставки на 25%:

Наименование показателя	**Сумма по данным бухгалтерского учета на 31.12.2024**	**Сумма по данным налогового учета на 31.12.2024**	**Балансовая оценка разниц**				
			Всего разниц (4=3-2)	**в т.ч. Временная вычитаемая разница (дт09 Кт99)**	**в т.ч. Временная налогооблагаемая разница (дт99 Кт77)**	**ОНА (25%)**	**ОНО (25%)**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Актив							
Основные средства	13 388	8 516	- 4 872		4 872		1 218
Нематериальные активы	256	0	- 256		256		64
Материалы	4 526	2 460	- 2 066		2 066		516
Права пользования активами	171 879	0	- 171 879		171 879		42 970
Расходы будущих периодов	0	1 808	1 808	1 808		452	
Убыток по налоговому учету	0	152 574	152 574	152 574		38 143	
Пассив							
Оценочные обязательства	16 977	0	- 16 977	16 977		4 244	
Доходы будущих периодов	0	3 791	3 791		3 791		948
Обязательства по аренде	172 719	0	- 172 719	172 719		43 180	
						86 019	**45 716**

Эффект от изменения налоговой ставки заключается в пересчете балансовой величины отложенных налоговых активов и обязательств, а не величины их изменений за период. При расчете отложенных налоговых активов и обязательств в отношении имеющихся временных разниц должна применяться та налоговая ставка, которая будет действовать при погашении разниц, а не та, которая действовала в периоде их возникновения.

Суммарное изменение после пересчета отложенных налоговых активов (68 815 тыс. рублей – 86 019 тыс. рублей = -17 204 тыс. рублей) и отложенных налоговых обязательств (36 573 тыс. рублей – 45 716 тыс. рублей = -9 143 тыс. рублей) после пересчета налоговой ставки составляет -8 061 тыс. рублей Величина эффекта от изменения налоговой ставки раскрыта в отдельной строке отчета о финансовых результатах (стр 24121), показатель, который формирует чистую прибыль отчетного периода.

По итогам 2024 года Обществом по данным налогового учета получена прибыль в размере 5 627 тыс. рублей. Применяемая в отчетном периоде ставка налога на прибыль составляет 20 (Двадцать) процентов. 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.

Расчет чистой прибыли по итогам 2024 года.

Операция	Строка ОФР	Сумма, тыс. рублей	Проводка
Прибыль до налогообложения	23000	3 794	Дт 90 – Кт 99.01.1
Текущий налог на прибыль	24110	(1 125)	Дт 99.02.Т – Кт 68.04
Отложенный налог на прибыль	24120	5 948	
Чистая прибыль	24000	8 617	

Расчет налоговых обязательств за 2024 год:

1. Налоговая база для исчисления налога за 2024 год составила – 5 627 485 руб. (строка 120 Лист 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

2. Сумма исчисленного налога на прибыль за 2024 год составила (68.04) – 1 125 497 руб. (строка 24110 отчета о финансовых результатах), в том числе:

3. Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 3 794 152 руб. (строка 2300 отчета о финансовых результатах).

Сумма отложенного налога на прибыль в строке 24120 Отчета о финансовых результатах составила 5 948 258 руб., сложилась как:

-разница между начисленными и погашенными налоговыми активами 13 179 272 руб.,

-разница между начисленными и погашенными налоговыми обязательствами 7 231 014 руб.

4. Налог на прибыль по итогам 2024 года равен 4 822 761 (строка 24100 отчета о финансовых результатах).

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

1. Базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль отчетного периода = прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении Общества за отчетный период = 8 616 913 рублей.

Дата	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами)	Выкуп (приобретение) (количество выкупленных (приобретенных) акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.01.2024			100
01.02.2024			100
01.03.2024			100
01.04.2024			100
01.05.2024			100
01.06.2024			100
01.07.2024			100

Дата	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами)	Выкуп (приобретение) (количество выкупленных (приобретенных) акций у акционеров)	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении (количество)
01.08.2024			100
01.09.2024			100
01.10.2024			100
01.11.2024			100
01.12.2024			100
Итого 31.12.2024			100

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении:

(100 x 12) / 12 = 100

$$\text{Базовая прибыль на акцию за 2024 год} = \frac{\text{Базовая прибыль (убыток) отчетного периода}}{\text{Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года}}$$

$$\frac{8\,616\,913}{100} = 86\,169 \text{ рублей.}$$

Базовый прибыль на акцию за 2023 год = 10 757 рублей.

2. Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

АО «Алтай-Пригород» не производило в 2024 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. АО «Алтай-Пригород» не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

4.13. Основные показатели отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о денежных потоках (поступлениях и платежах денежных средств и денежных эквивалентов) с учетом их остатков на начало и конец отчетного периода в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При определении денежного потока по строке 41110 «Поступление денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и строке 41210 «Денежные средства, направленные на оплату товаров, работ и услуг» произошло уменьшение величины денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, работ и услуг на сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах в размере 192 123 тыс. рублей.

Также, свернуто, отражены денежные потоки по строке 41190 «Прочие поступления денежных средств» и строке 41290 «Прочие выплаты, перечисления денежных средств» на сумму 34 505 тыс. рублей в части агентских договоров:

- по выручке от продажи билетов в вагоны поездов дальнего следования по агентскому договору с АО «ФПК» в размере 16 778 тыс. рублей;
- по выручке от продажи билетов в пригородном сообщении по агентскому договору с АО «Экспресс-пригород» в размере 17 336 тыс. рублей;
- по выручке от продажи билетов по агентскому договору с прочими контрагентами в размере 391 тыс. рублей.

Поступления от продажи продукции, работ услуг за анализируемый 2024 год составили 855 285 тыс. рублей или 112% в сравнении с 2023 годом.

Прочие поступления денежных средств за 2023 год составили 496 912 тыс. рублей. В структуре прочих поступлений 99 % занимает возмещение выпадающих доходов субъектом РФ вследствие государственного регулирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров и составляет 493 357 тыс. рублей.

4.14. Непрерывность деятельности

Информация о соотношении чистых активов и уставного капитала

Величина чистых активов АО «Алтай-Пригород» имеет отрицательное значение за счет убытков прошлых лет, по состоянию на 31.12.2019г. – 249 952 тыс. рублей, на 31.12.2020г. – 260 377 тыс. рублей, на 31.12.2021г. – 247 873 тыс. рублей, на 31.12.2022г. – 239 543 тыс. рублей, на 31.12.2023г. – 240 268 тыс. рублей, на 31.12.2024г. – 231 651 тыс. рублей.

Основным видом деятельности АО «Алтай-Пригород» является перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. Это социально значимый вид деятельности, компания работает по договору на транспортное обслуживания населения края, заключенному с Министерством транспорта Алтайского края, обеспечивает транспортную доступность для населения края.

Согласно, действующего законодательства, оказание вышеуказанных услуг подлежит государственному регулированию цен (тарифов) на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 07.03.1995г. № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)», при условии возмещения потерь в доходах за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Отрицательное значение чистых активов сформировано, начиная с отчетности за 2003 год, и обусловлено убыточностью деятельности в 2003, 2004, 2009, 2010 годах.

Компания является дочерней по отношению к ОАО «РЖД» (51% владения) и зависимой от Правительства Алтайского края (49% владения). Пригородные пассажирские перевозки являются одним из ключевых бизнес-блоков холдинга «РЖД».

Целью политики в сфере пассажирских перевозок транспортом общего пользования является гарантированное и эффективное удовлетворение потребностей населения в безопасных и качественных услугах пассажирских перевозок, создание условий для динамичного развития рынка транспортных услуг, сбалансированное сочетание работы перевозчиков различных форм собственности, создание равных условий, развитие конкуренции, направленной на повышение качества предоставляемых услуг.

Учитывая социальную значимость выполняемых задач по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении намерений о ликвидации Общества нет ни у акционеров, ни у Общества. Компания продолжит свою деятельность в обычном режиме. На момент формирования бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным.

Основными показателями деятельности Общества являются количество перевезенных пассажиров и пассажирооборот. В сравнении с 2023 годом данные показатели имеют положительную динамику роста. Собственники Общества не ожидают существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение.

28 декабря 2024 г. советом директоров компании (протокол № 179) принят бюджет компании на 2025-2027 годы. Согласно Долгосрочной программе развития холдинга, АО «Алтай-Пригород» входит в число обществ, участие в которых ОАО «Российские железные дороги» планирует сохранить на период до 2030 года. В частности, это относится к доле ОАО «РЖД» в уставном капитале АО «Алтай-Пригород» (51%).

Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 12 ноября 2024 года (решения № 199,200) установлены тарифы на перевозку пассажиров на 2025 год, экономически обоснованный тариф. Регулятором подтверждена сумма потерь в доходах 569,122 млн. рублей на 2025 год. В бюджете Алтайского края предусмотрено достаточно денежных средств для компенсации потерь в доходах 2025 года в полном объеме.

Для достижения поставленных целей в 2025 году ведется всесторонний анализ и разработаны мероприятия по повышению эффективности перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. Запланированы маркетинговые исследования пассажиропотоков, продолжается оптимизация графика движения поездов с учетом спроса населения в перевозках и максимального использования минимально необходимого подвижного состава. Проводится работа по профилактике и пресечению безбилетного проезда. Разрабатываются и внедряются новые технологии реализации проездных документов, учета пассажиров.

Так как Общество находится в перечне системообразующих организаций, то различными Министерствами РФ постоянно проводится мониторинг деятельности Общества, в том числе направленный на обеспечение непрерывности деятельности и обеспечении финансовыми ресурсами для покрытия текущих обязательств. Компания зарегистрирована в системе ГИСП.

Существует уверенность в способности продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако, необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических обстоятельств.

Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

С 01.01.2025 года вводится в действие федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с 01 апреля 2025 года — ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». По мнению руководства, указанные события не оказывают влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Отсутствуют события после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни. Общество не планирует существенного сокращения или прекращение деятельности.

Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2024 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

Операции со связанными сторонами

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества.

Связанными сторонами Общества являются:

- Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
- Алтайский край в лице управления имущественных отношений Алтайского края
- Члены Совета директоров.
- Генеральный директор.

Члены Совета директоров не имеют долей участия (акций) в уставном капитале Общества.

Генеральный директор не имеет долей участия (акций) в уставном капитале Общества.

Информация по связанным сторонам представлена в таблице.

№ 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, 107174, ул. Новая Басманная, д.2.	Внесение записи в реестр акционеров на основании Постановления Правительства РФ от 18.09.2003 г. №585 «О создании ОАО «Российские железные дороги», распоряжения Правительства РФ от 30.06.2003 г. № 882-р	18.09.2003	51	51

№ 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 принадлежа-щих аффилирован-ному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
2	Алтайский край в лице управления имущественных отношений Алтайского края	г. Барнаул, 656049, ул. Чкалова, д.64	Внесение записи в реестр акционеров на основании Распоряжения главы Администрации Алтайского края №536-р «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Алтайского края»	16.10.2006	49	49
3	Генеральный директор Устинов В.Н.	г.Барнаул, 656015, пл. Победы, д.10	Единоличный исполнительный орган. Заключен трудовой контракт. Избран на годовом общем собрании акционеров членом Совета директоров АО «Алтай-Пригород»	12.02.2024 г. Протокол №21 от 14.05.2024	-	-
4	Кульдишов А.А.	г. Барнаул, площадь Победы, д. 8	Председатель совета директоров Избран на годовом общем собрании акционеров членом Совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол №20 от 25.05.2023, Протокол №21 от 14.05.2024	-	-
5	Коровин Д.Н.	г.Барнаул, 656049, ул. Папанинцев, д.105	Заместитель председателя совета директоров. Избран на годовом общем собрании акционеров членом Совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол №20 от 25.05.2023, Протокол №21 от 14.05.2024	-	-
6	Лемихов С.В.	г.Новосибирск, 630004, ул.Вокзальная магистраль, д.14	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол №20 от 25.05.2023, Протокол №21 от 14.05.2024	-	-
7	Струцкий В.Г.	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол №20 от 25.05.2023, Протокол №21 от 14.05.2024	-	-
8	Заглядова Т.И.	107174, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол №19 от 30.05.2022, Протокол №20 от 25.05.2023		

№ 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 принадлежа-щих аффилирован-ному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
		Новая Басманная, д. 2/1, стр. 1				

В отношении бенефециарных владельцев: единственным акционером ОАО «РЖД» является Российская Федерация.

Информация по операциям со связанными сторонами в 2024 году представлена ниже:

Исполнитель АО «Алтай-Пригород», Заказчик ОАО «РЖД»:

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма (тыс. рублей)
Услуги по перевозке работников в пригородном сообщении	1. Проектно-конструкторское бюро локомотивного хозяйства ОАО «РЖД» (ПКБ ЦТ ОАО «РЖД») №4917276 от 29.07.2022г.	10,4
	2. Главный вычислительный центр ОАО «РЖД» (НИВЦ – с.п. ГВЦ) № 5545793 от 26.12.2023 г.	22,5
	3. Дирекция тяги ОАО «РЖД» (ДТ) №4470816 от 29.07.21г.	3 880,0
	4. Западно-Сибирская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» №Д-519Л от 15.03.2012г.	1 023,5
	5. Дирекция железнодорожных вокзалов ОАО «РЖД» (РДЖВ – с.п. ДЖВ) №4579073 от 12.11.21г.	277,4
	6. Зап.Сиб. дирекция снабжения №4693551 от 21.01.22г.	90,0
	7. Западно-Сибирская дирекция капитального ремонта и реконструкции объектов электрификации и электроснабжения (ДКРЭ) № 4070850 от 20.10.2020 г.	0,8
	8. Центральная дирекция по ремонту пути ОАО «РЖД» (ЦДРП) № 2286719 от 28.02.2017г.	1 074,9
	9. Центральная станция связи ОАО «РЖД» (РЦС – с.п. ЦСС) № 4134874 от 26.11.2020 г.	669,5
	10. Западно-Сибирская дирекция по управлению терминально-складским комплексом (ДУТСК)– филиал ОАО «РЖД» №4250671 от 26.01.2021г.	526,5
	11. Центральная дирекция инфраструктуры ОАО «РЖД» (ЦДИ) №4632235 от 23.12.2021г.	9 306,0
	12. Центр фирменного транспортного обслуживания ОАО «РЖД» (ТЦФТО – с.п. ЦФТО) №5480743 27.11.2023 г.	180,4
	13. Центральная дирекция моторвагонного	6 324,8

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма (тыс. рублей)
	подвижного состава ОАО «РЖД» (ДМВ) №4701726 от 26.01.2022г., №5388899 от 30.08.2023г.	
	14. Дирекция по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» (ДТВ) №5088622 от 16.12.2022 г.	232,4
	15. Центральная дирекция управления движением ОАО «РЖД» (ЦДУД) № 5213627 от 28.03.2023 г.	2 425,1
	16. Дирекция по ремонту тягового подвижного состава ОАО «РЖД» (ДРТ ПС) № 5482897 от 21.11.2023 г.	68,0
	17. Центральная дирекция пассажирских обустройств ОАО «РЖД» (ДПО) №4985840 от 10.10.2022г.	179,6
	18. Административно-хозяйственное управление ОАО «РЖД» (АХУ) №4856491 от 30.05.2022г.	27,1
	19. ДКС № 6/3Сиб от 22.02.2023 г.	13,3
	20. Зап.-Сиб. Дир. по энергообеспечению - структ-е подразд-е Трансэнерго - филиала ОАО «РЖД» №5115096 от 28.12.2022г.	1 488,6
	21. БФ ПОЧЕТ № 722 от 28.10.2011 г.	2 613,4
	22. ПКБ И - филиал ОАО "РЖД"-Сибирский региональный центр обслуживания -структурное подразделение Центра корпоративного учета и отчетности "Желдоручет" - филиала ОАО "РЖД" № 3858038 от 05.03.2020г.	2,0

Исполнитель ОАО «РЖД», Заказчик АО «Алтай-Пригород»:

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей (в т.ч. НДС)
Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (моторвагонный подвижной состав);	№ 207/ЦДМВ от 30.12.2022 г.	570 801,2
Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (пассажирские вагоны)	№ 208/ЦДМВ от 30.12.2022 г.	416 474,7
Оказание услуг по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования	№ д-4л от 23.12.2020 г.	7 438,2
Оказание услуг телеграфной связи, Договор об оказании услуг телефонной связи (местной и выделенной сети связи)	№253/у от 05.04.2011 г., № С-05 от 01.05.2012 г.	428,5
Оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию	№НИВЦ-д/2013-026 от 09.01.2013 г. №НИВЦ-д/2013-119 от 03.06.2013 г. № 028/ИД-14 от 06.02.2014 г. №НИВЦ-д/2017-082 от 14.12.17	1 103,7
Услуги казначейского контроля	№ 3241903 от 29.12.2018 г.	282,4
Услуги по проведению закупок	№ 65-ЦКЗ от 14.08.2020 г.	72,7

Ссудодатель - Алтайский край в лице Министерства имущественных отношений Алтайского края, ссудополучатель - АО «Алтай-Пригород»

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс.рублей
Передача в безвозмездное пользование пассажирских вагонов	АО9Б-024 от 18.06.2009 г.	-------

Арендодатель – Министерство транспорта Алтайского края, арендатор - АО «Алтай-Пригород»

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей (в т.ч. НДС)
Временное владение и пользование пассажирскими вагонами с местами для сидения.	А19БК057 от 04.07.2019г.	11 407,8

Трудовой договор № 7 от 15.02.2024 г. заключен с генеральным директором АО «Алтай-Пригород» Устиновым В.Н. (протокол заседания Совета директоров от 12.02.2024 г. № 180) сроком на 1 год.

Заключены договоры с Министерством транспорта Алтайского края, исполнитель АО «Алтай-Пригород».

Предмет договора	Заказчик	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей	Примечание (код строки отчета о финансовых результатах)
О предоставлении из краевого бюджета субсидии на возмещение потерь в доходах в связи с осуществлением перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по регулируемым тарифам	Министерство транспорта Алтайского края	№ 148/21 от 29.12.2021 г.	433 511,3	23 400

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись. Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии, генеральному директору в проверяемом периоде не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

14.15 Корректировка сальдо по строкам отчетности за предыдущие периоды в связи с изменением учетной политики

С 01.01.2024 вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н. Обществом утверждена новая учетная политика приказом от 29.12.2023 г. № 162. С 01.01.2024 года стоимостной лимит для НМА установлен в размере 100 тыс. рублей. При переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики. В переходный период Обществом проведена инвентаризация расходов будущих периодов; проведена переклассификация расходов будущих периодов в объекты нематериальных активов в соответствии с критериями, установленными ФСБУ 14/2022; произведено определение ликвидационной стоимости и пересмотр сроков полезного использования полученных объектов нематериальных активов.

В связи с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022, в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности отражена корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Информация о корректировке представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	11100	0	319	319
Основные средства	11500	18 647	0	18 647
Отложенные налоговые активы	11800	34 355	0	34 355
Прочие внеоборотные активы	11900	187 622	-2 120	185 502
Итого по разделу I	**11000**	**240 624**	**-1 801**	**238 823**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	12100	3 631	0	3 631
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	1 265	0	1 265
Дебиторская задолженность	12300	61 789	0	61 789
Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	12 049	0	12 049
Итого по разделу II	**12000**	**78 734**	**0**	**78 734**
БАЛАНС	**16000**	**319 358**	**-1 801**	**317 557**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13100	100	0	100
Резервный капитал	13600	5	0	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	-238 572	-1 801	-240 373
Итого по разделу III	**13000**	**-238 467**	**-1 801**	**-240 268**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14100	0	0	0

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Отложенные налоговые обязательства	14200	0	0	0
Оценочные обязательства	14300	0	0	0
Прочие обязательства	14500	456 388	0	456 388
Итого по разделу IV	**14000**	**456 388**	**0**	**456 388**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	72 210	0	72 210
Оценочные обязательства	1540	14 129	0	14 129
Прочие обязательства	1550	15 098	0	15 098
Итого по разделу V	**1500**	**101 437**	**0**	**101 437**
БАЛАНС	**1700**	**319 358**	**-1 801**	**317 557**

14.16 Иная информация, требующая раскрытия

Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически в 2024 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

Информация по сегментам

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам. Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте: Алтайский край.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В 2024 году у Общества отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

Государственная помощь

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в проверяемом периоде отсутствуют.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

В 2024 году у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2024 года Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Прочие риски

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2025 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий, не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств Общества

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей.

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Ключевыми задачами для АО «Алтай-Пригород» являются сохранение здоровья и санитарно-эпидемиологического благополучия пассажиров и сотрудников, бесперебойное функционирование пригородного железнодорожного транспорта, повышение эффективности деятельности, дальнейшее развитие. Несмотря на сложную обстановку Общество всегда пытается перестроится на новый режим работы, оперативно реагировать на ограничительные меры, поддерживать высокий уровень сервиса.

Генеральный директор В.Н. Устинов

24.01.2025г.