ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ)

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Экспресс-пригород» за 2025 года

Оглавление

1. Общая информация, основные виды экономической деятельности 4
2. Изменение сравнительных показателей на 2025 г 10
3. Основные положения учетной политики 11
3.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 11
3.2. Изменения учетной политики 12
3.2.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом 12
3.2.2. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2025 года 12
3.3. Раскрытие применяемых способов ведения учета 12
3.4. Организационные аспекты учетной политики 13
3.5. Методологические аспекты учетной политики 13
Учет нематериальных активов 16
Учет основных средств и капитальных вложений. 20
Учет аренды 26
Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже 28
Учет расходов 30
Учет доходов и расходов будущих периодов 33
Учет обязательств по кредитам и займам 33
Учет доходов 34
Учет оценочных резервов и оценочных обязательств 36
Учет дебиторской и кредиторской задолженности 38
Учет налога на прибыль 39
Учет распределения и использования прибыли 40
Бухгалтерская (финансовая) отчетность 41
4. Раскрытие существенных показателей 44
4.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения 44
4.2. Основные средства, полученные по договорам аренды 54
4.3.Материалы и товары для перепродажи 57
4.4.Дебиторская задолженность 58
4.5.Капитал и резервы 59
4.6.Займы и кредиты 59
4.7.Налог на прибыль и иные аналогичные суммы 59
4.8.Кредиторская задолженность 62
4.9.Доходы и расходы по обычным видам деятельности 64
4.10.Обеспечения обязательств 66
4.11.Прочие доходы и расходы 67
4.12.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 67

4.13. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе, прибыль, приходящаяся на акцию ... 69
4.14.Расчеты по налогу на прибыль ... 79
4.15.Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества ... 790
4.16.События, произошедшие после отчетной даты ... 790
4.17.Связанные стороны ... 791
4.17.1.Операции со связанными сторонами ... 79
4.17.2.Состояние расчетов со связанными сторонами ... 795
4.17.3.Денежные поотоки межд связанными сторонами ... 796
4.17.4.Вознаграждение управленческому персоналу ... 79
4.18.Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества ... 79
4.19.Показатели по сегментам ... 79
4.20.Претензии (судебные разбирательства) ... 80
5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 80
6. Иная информация, требующая раскрытия ... 80

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Экспресс-пригород» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1. Общая информация, основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Экспресс-пригород»

Сокращенное наименование: АО «Экспресс-пригород»

Наименование на иностранном языке: SC "Express-prigorod"

Место нахождения Общества 630004, г. Новосибирск, ул. Д. Шамшурина, 41.

Основным видом деятельности Общества является перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

АО «Экспресс-пригород» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Табл. 1.1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
На осуществление перевозки железнодорожным транспортом пассажиров с осуществлением перевозки в пригородном сообщении	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	ПП № 5406575	29.08.2013	бессрочная
На осуществление образовательной деятельности	Министерство образования, науки и инновационной политики Новосибирской области	54Л01 8857	24.03.2015	бессрочная
На осуществление образовательной деятельности	Министерство образования, науки и инновационной политики Новосибирской области	54Л01 10646	23.08.2018	бессрочная

На геологическое изучение в целях поисков и оценки подземных вод и их добычи для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на участке недр «Инской-2»	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Новосибирской области	НОВ 80312 ВР	28.02.2018	До 01.03.2043
Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новосибирской области	54.НС.11.002. Л.000008.12.17	18.12.2017	бессрочная
На осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания	Министерство промышленности, торговли и развития предпринимательства Новосибирской области	54РПО0000476	02.07.2019	25.07.2021-31.07.2025
Деятельность по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами	Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Сибирскому федеральному округу	Л022-00112-54/01380250	09.09.2024	бессрочная

Списочная численность работающих в АО «Экспресс-пригород» составила:

Табл. 1.2

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
764 чел	751 чел	753 чел

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью АО «Экспресс-пригород» осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором. Исполнительный орган подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

Генеральный директор - Невежин Вячеслав Сергеевич (основание – Приказ от 01.03.2023 г № ЭППК-50 (Протокол от 20.02.2023 г № 8).

Состав Совета директоров Общества до 23.06.2025 (Протокол ГОСА № 1 от 27.06.2024):

Табл. 1.3.1.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Дербилов Евгений Михайлович	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги (по территориальному управлению) – филиала ОАО «РЖД»
2.	Лемихов Сергей Викторович	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги – начальник службы пассажирских перевозок
3.	Варющенков Алексей Анатольевич	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги по взаимодействию с органами власти – филиала ОАО «РЖД»
4.	Мельниченко Артем Викторович	Начальник отдела Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»
5.	Сокол Лидия Георгиевна	Начальник отдела правового, организационного и кадрового обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области
6.	Титков Сергей Николаевич	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области
7.	Адольф Анастасия Сергеевна	Начальник отдела обеспечения доходов департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области
8.	Козлов Александр Петрович	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области

Состав Совета директоров Общества после 23.06.2025 (Протокол ГОСА № 1 от 23.06.2025):

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Лемихов Сергей Викторович	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги – начальник службы пассажирских перевозок
2.	Паршуков Игорь Станиславович	Начальник службы экономики и финансов Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД»
3.	Варющенков Алексей Анатольевич	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги по взаимодействию с органами власти – филиала ОАО «РЖД»
4.	Мельниченко Артем Викторович	Начальник отдела Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»
5.	Сокол Лидия Георгиевна	Начальник отдела правового, организационного и кадрового обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области

6.	Титков Сергей Николаевич	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области
7.	Адольф Анастасия Сергеевна	Начальник отдела обеспечения доходов департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области
8.	Козлов Александр Петрович	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области

Состав Ревизионной комиссии Общества был избран со сроком на три года (с 2024 г по 2027 г, Протокол СД № 1 от 23.07.2024):

Табл. 1.4.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Ищенко Сергей Михайлович	Заместитель начальника Новосибирского регионального управления Центра «Желдорконтроль» - начальник отдела Центра «Желдорконтроль».
2.	Баулина Ирина Борисовна	Заместитель начальника отдела Новосибирского регионального управления Центра «Желдорконтроль»
3.	Жданов Константин Валерьевич	Главный ревизор Новосибирского регионального управления Центра «Желдорконтроль».

Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 год Общество имеет обособленные подразделения:

Табл. 1.5.

п/п	КПП	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	Наименование обособленного подразделения	Адрес места нахождения подразделения
1	545132001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" (Барабинск)	632331, РОССИЯ, Новосибирская обл, , г Барабинск, , ул Путевая, 18, ,
2	544532001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" (Бердск)	633010, РОССИЯ, Новосибирская обл, , г Бердск, , ул Вокзальная,35 , ,
3	541345001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" в Болотнинском районе	633330,РОССИЯ,Новосибирская обл,Болотнинский м.р-н,,Новая Чебула д,,Школьная ул,2,,
4	540701001	30.08.2021		Акционерное общество "Экспресс-пригород"	630004, Россия, , , г Новосибирск, , ул Дмитрия Шамшурина, 41, ,

5	544045002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Дорогино	633512,РОССИЯ,Новосибирская обл,Черепановский р-н,,Дорогино рп,Вокзальная ул,,3,
6	544345002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Евсино	633220,РОССИЯ,Новосибирская обл,Искитимский р-н,,Евсино ст,Вокзальная ул,,18Б,
7	544632001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" (Искитим)	633209,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Искитим г,,1 Станционная ул,25,,
8	542345001	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Каргат	,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Каргат г,,Вокзальная ул,,1Б,
9	543945001	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Кожурла	632510,РОССИЯ,Новосибирская обл,Убинский р-н,,Кожурла с,Вокзальная ул,8,,
10	544245001	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Кокошино	632590,РОССИЯ,Новосибирская обл,Чулымский р-н,,Кокошино с,Кооперативная ул,19,,
11	542545001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" ст. Коченево, ст. Чик, ст. Лесная Поялна, о.п. 3293 км, оп. Шагаловский	,РОССИЯ,Новосибирская обл,,,Коченево рп,,,,
12	544345001	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Линево	633216,РОССИЯ,Новосибирская обл,Искитимский р-н,,Линево рп,Вокзальная ул,,17А,
13	543345002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Мочище	630535,РОССИЯ,Новосибирская обл,Новосибирский р-н,,Мочище ст,Линейная ул,53,,
14	543245001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" в Мошковском районе (о.п. Раздолье, о.п. Барлак, ст.Сокур, о.п. Кошево, о.п.	,РОССИЯ,Новосибирская обл,Мошковский р-н,,Сокур с,,,,

				3388 км, ст.Ояш)	
15	543245004	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Мошково	633131,РОССИЯ,Новосибирская обл,,,Мошково рп,Вокзальная ул,12,,
16	544832001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" (Обь)	633100,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Обь г,, Станционная ул,5,,
17	541545003	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Озеро Карачинское	632220,РОССИЯ,Новосибирская обл,Чановский р-н,,Озеро-Карачи п,Привокзальная ул,1,,
18	543245002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Ояш	633150,РОССИЯ,Новосибирская обл,Мошковский р-н,,Станционно-Ояшинский рп,2-ая Линейная ул,17,,
19	541545002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Тебисская	632225,РОССИЯ,Новосибирская обл,Чановский р-н,,Рождественка п,Путевая ул,4в,,
20	543845001	30.08.2021		Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" в Тогучинском районе (ст.Изынский, ст.Восточная, о.п.Репьево, о.п.Криница, о.п. Паровозный, о.п. Мотково,	,РОССИЯ,Новосибирская обл,Тогучинский р-н,,Изынский ст,,,,
21	543845002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Тогучин	633453,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Тогучин г,,Береговая ул,2,,
22	543945002	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Убинская	632520,РОССИЯ,Новосибирская обл,,,Убинское с,Станционная ул,12,,
23	542545003	30.08.2021		Билетная касса в здании вокзала на станции Чик	632660,РОССИЯ,Новосибирская обл,Коченевский р-н,,Прокудское с,Вокзальная ул,38,,

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал АО «Экспресс-пригород» в соответствии с Уставом составляет 732 809 000 руб. и разделен на 732 809 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 000,00 рублей за единицу. Привилегированных бездокументарных акций нет.

Состав акционеров АО «Экспресс-пригород» по состоянию на 31.12.2025 г. (отчетную дату) не изменился и составляет:

Табл. 1.6.

Наименование	**Количество акций**	**Доля в УК**
ОАО «РЖД»	373 733	51,000
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области	359 052	48,997
Город Новосибирск в лице Департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска	24	0,003
Итого:	732 809	100%

В отчетном периоде Общество в своей деятельности руководствовалась Уставом, утвержденным решением годового общего собрания акционеров АО «Экспресс-пригород» от 30.06.2023 г (Протокол от 30.06.2023 г № 1) и Уставом, последняя редакция которого утверждена решением совета директоров АО «Экспресс-пригород» от 05.12.2025 г (Протокол от 05.12.2025 г № 2).

2. Изменение сравнительных показателей на 2025 г

Согласно п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

За 2025 г изменения сравнительных показателей связаны с изменениями учетной политики в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023г. № 157.

Табл. 2.1.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Финальные данные за предыдущий период 31.12.2024	Изменение показателей предыдущего периода, сделанные в отчетном периоде	на 31 декабря года предыдущего периода (31.12.2024)	Финальные данные за предшествующий предыдущему периоду 31.12.2023	Изменение показателей предыдущего периода, сделанные в отчетном периоде	на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (31.12.2023)
1	2	3	4	4а*	5	6	6а*	7
1	**Основные средства**	**11510**	**1 076 632**	**287**	**1 076 345**	**1 134 721**	**313**	**1 134 408**

1.1.	в том числе права пользования активами	11530	287	287	0	313	313	0
2	**Прочие внеоборотные активы**	**11 900**	**0**	**-287**	**287**	**0**	**-313**	**313**
3	**ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I**	**11000**	**1 177 242**	**0**	**1 177 242**	**1 227 030**	**0**	**1 227 030**
4	**Долгосрочные активы к продаже**	**12150**	**0**	**0**	**0**	**4 854**	**4854**	**0**
5	**Прочие оборотные активы**	**12600**	**733**	**0**	**733**	**135**	**-4854**	**4 989**
6	**БАЛАНС**	**16000**	**1 515 316**	**0**	**1 515 316**	**1 499 124**	**0**	**1 499 124**

По состоянию на 31.12.2025 г других изменений сравнительных показателей на начало периода нет.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 г., утвержденной приказом от 23.09.2024 г № ЭППК-229, которая подготовлена в соответствии с Типовой учетной политикой для дочерних обществ ОАО «РЖД» согласно распоряжения ОАО «РЖД» от 04.03.2009 г № 443 «О формировании единых принципов бухгалтерского учета в дочерних обществах ОАО «РЖД» и с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023г. № 157;

- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2025 г действует в редакции изменений, утвержденных приказом от 16.01.2025 г №ЭППК-17 , от 04.04.2025 г № ЭППК-91/1, от 09.07.2025 г № ЭППК-213 и от 29.12.2025 г № ЭППК-457.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества были внесены изменения в связи с переходом с 01.01.2025 г на федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 01.04.2025 г на федеральный стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Кроме того, в учетную политику на 2025 г были внесены не существенные изменения в соответствии с едиными принципами ведения бухгалтерского учета в дочерних обществах ОАО «РЖД», связанные с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2.2. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2025 года

Все изменения в учетную политику были внесены в течение 2025 года.

3.3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика представляет собой принятую Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

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

Учетной политикой Общества в своей деятельности руководствуются руководители и работники подразделений аппарата управления Общества, отвечающие за совершение хозяйственных операций, своевременное оформление и представление первичных учетных и иных оправдательных документов, иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Бухгалтерская отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Бухгалтерский учет осуществляется отдельным подразделением – «Отдел бухгалтерского и налогового учета» и с главным бухгалтером с использованием программного продукта «1С Бухгалтерский учет».

Объектами бухгалтерского учета Общества являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению», утвержденная 31.10.2000 г. приказом Минфина РФ № 94Н.

3.4. Организационные аспекты учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

3.5. Методологические аспекты учетной политики

1.Объектами бухгалтерского учета Общества являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности (капитал), доходы и расходы.

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.

2.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.

3.Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной жизни и которые должны принести экономические выгоды в будущем.

Условия признания хозяйственных средств в качестве того или иного актива устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Активы подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов, незавершенное производство).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к бухгалтерскому учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты.

Затраты в зависимости от их характера, условия осуществления делятся на капитальные вложения и текущие затраты и учитываются раздельно по следующим калькуляционным счетам плана счетов:

счет учета вложений во внеоборотные активы – затраты на приобретение создание, улучшение и (или) восстановление внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений), предусмотренные инвестиционной программой Общества. При этом понесенные

хозяйственным способом затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением на отчетную дату на счет учета вложений во внеоборотные активы;

счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей – затраты на приобретение (создание) сырья, материалов и других аналогичных ценностей, товаров для продажи, оборудования к установке. При этом понесенные хозяйственным способом затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением на отчетную дату на счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей;

счета учета затрат на производство – затраты на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, затраты вспомогательных производств и обслуживающих производств и хозяйств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

счет учета расходов на продажу – затраты на продажу готовой продукции и затраты, связанные с осуществлением деятельности по перепродаже приобретенных товаров.

Затраты, связанные с принятием решения о реализации инвестиционных проектов (затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на консультационные услуги, иные аналогичные затраты), понесенные до принятия решения об инвестировании в какой-либо актив, относятся на расходы отчетного периода по мере их возникновения, так как такие затраты не связаны с формированием стоимости конкретного актива.

Затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на консультационные услуги, иные аналогичные затраты по инвестиционным проектам, решение о реализации которых принято Обществом с включением в инвестиционную программу Общества, учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Эти затраты в последующем включаются в первоначальную стоимость новых внеоборотных активов, либо увеличивают в установленном порядке стоимость, числящихся в учете внеоборотных активов.

Бухгалтерский учет затрат ведется следующим образом:

в пообъектном разрезе – затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, в том числе с использованием укрупненного объекта учета в процессе накопления затрат – объекта инвестиций, предусмотренного инвестиционной программой Общества;

в пообъектном разрезе – затраты на приобретение (создание) нематериальных активов, в том числе с использованием укрупненного объекта учета в процессе накопления затрат – объекта инвестиций, предусмотренного инвестиционной программой Общества;

в разрезе выполняемых работ – затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, в том числе с использованием укрупненного объекта учета в процессе накопления затрат – объекта инвестиций, предусмотренного инвестиционной программой Общества;

в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп, иных единиц – затраты на приобретение (создание) запасов;

в разрезе объектов финансовых вложений (паи, акции, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы и пр.) – затраты на приобретение финансовых вложений.

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, запасов, прав пользования активами и т.д.), либо расходов (списание на прочие расходы вследствие ликвидации, продажи, прекращения осуществления капитальных вложений, списание

себестоимости выполненных работ и оказанных услуг в уменьшение доходов от продаж и т.д.).

Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в бухгалтерском учете признается образование иного актива.

Окончание периода накопления затрат определяется моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на приобретение; активов, полученных безвозмездно, – по справедливой (рыночной) стоимости; активов, созданных Обществом, – по стоимости изготовления.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Для определения справедливой (рыночной) стоимости активов в случаях, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета, Обществом применяет следующие способы ее оценки:

объявляемые «Центральной дирекцией закупок и снабжения» – филиалом ОАО «РЖД» цены, соответствующие физическому состоянию имущества;

ценовые данные бирж, торговых палат, организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе и т.п. по аналогичному имуществу при отсутствии у «Центральной дирекции закупок и снабжения» необходимых данных;

заключения независимого оценщика по объектам недвижимого имущества, при необходимости по объектам движимого имущества в установленном Обществом порядке;

заключения соответствующих технических служб (подразделений) Общества, определяющих физическое состояние имущества.

4.Обязательством считается существующая задолженность Общества, которая является следствием свершившихся фактов его хозяйственной жизни и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Условия признания задолженности в качестве того или иного обязательства устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Погашение обязательства предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны Общество лишается соответствующих активов. Это может происходить путем выплаты денежных средств или передачи других активов. Кроме того, погашение обязательства может происходить в форме замены обязательства одного вида другим, преобразования обязательства в капитал, снятия требований со стороны кредитора.

5.Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности Общества.

Условия признания вложений собственников и прибыли в качестве той или иной части капитала устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

6.Доходом считается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов акционеров Общества.

Условия признания увеличения экономических выгод в качестве того или иного вида доходов устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Общество признает дебиторскую задолженность, если существует вероятность получения ресурсов, способных увеличить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иных активов, получаемых с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота.

7.Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями акционеров Общества.

Условия признания уменьшения экономических выгод в качестве того или иного вида расходов устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Общество признает кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов, способных уменьшить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает в качестве расходов выбытие денежных средств и иных активов, передаваемых с условием возможного или обязательного последующего возврата иными участниками хозяйственного оборота.

Учет нематериальных активов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказами Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н и от 17 сентября 2020 г. № 204н соответственно, с учетом следующих особенностей.

2.Под капитальными вложениями в нематериальные активы понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, к которым, в частности, относятся затраты на:

приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

В капитальные вложения в нематериальные активы не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения нематериальных активов.

3. Капитальные вложения в нематериальные активы по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами.

4. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100000 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 тот же показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности, в который включалась бы амортизация нематериальных активов.

Для обеспечения контроля за наличием и движением малоценных нематериальных активов их стоимость отражается на соответствующем забалансовом счете, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования соответствующего аналогичному активу, учтенному в составе нематериальных активов.

5. В составе нематериальных активов не учитываются не характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, а также средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами Общества.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах, этим активам устанавливается срок полезного использования исходя из срока полезного использования, соответствующего аналогичному активу, учтенному в составе нематериальных активов.

6. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности объекты нематериальных активов подлежат классификации по следующим группам:

1) исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в том числе:

изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

топологии интегральных микросхем;

секреты производства (ноу-хау);

товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

селекционные достижения;

прочие исключительные и неисключительные права;

2) результаты НИОКР в составе нематериальных активов;

3) нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения);

4) права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии)).

7. Объекты нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

8. Объекты нематериальных активов после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

9. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Порядок классификации работ и затрат по улучшению программ для ЭВМ, баз данных установлен Положением о порядке классификации работ и затрат в отношении программ для

ЭВМ, баз данных, затраты по которым подлежат включению в состав капитальных вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 28 ноября 2023 г. № 3017/р.

10. 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.

11. Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

12. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

13. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

14. Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;

2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

15. Амортизация по всем группам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

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

При этом сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта нематериальных активов) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется как разность между сроком полезного использования объекта нематериальных активов и истекшим сроком полезного использования объекта нематериальных активов на 1 число отчетного месяца.

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

17. 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.

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

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нематериальных активов в результате его улучшения.

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

19. Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования проверяются на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. При появлении возможности определения сроков полезного использования указанным нематериальным активам определяется срок полезного использования.

20. Особенности классификации нематериальных активов, определения единицы их учета, порядка начисления амортизации, определения и изменения ее элементов установлены Положением о порядке классификации, определения единицы учета и элементов амортизации нематериальных активов ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 17 ноября 2023 г. № 2868/р.

21. По полностью самортизированным нематериальным активам после проведения улучшения срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке.

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

Особенности проведения проверки нематериальных активов и капитальных вложений в объекты нематериальных активов на обесценение генерирующих единиц установлены Положением об организации тестирования внеоборотных активов генерирующих единиц на обесценение для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и консолидированной финансовой отчетности группы «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 24 февраля 2022 г. № 458/р.

Особенности проведения проверки нематериальных активов на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения нематериальных активов ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 июля 2024 г. №1819/р.

Особенности проведения проверки капитальных вложений в объекты нематериальных активов на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения капитальных вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 14 ноября 2023 г. № 2833/р.

23. Объект нематериальных активов, в отношении которого принято решение об отчуждении и выполняются необходимые условия признания, подлежит переклассификации в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Табл. 4.1.

Группы нематериальных активов	**Сроки полезного использования нематериальных активов, мес.**
Программы для ЭВМ, базы данных	37
Топология интегральных микросхем	
Секреты производства, ноу-хау	
Селекционные достижения	
Товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	
Прочие исключительные и неисключительные права	121
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51210	2 430	4 029	598
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211			
программы для ЭВМ, базы данных	51212	2 430	4 029	598
топологии интегральных микросхем	51213			
секреты производства, ноу-хау	51214			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения	51215			
селекционные достижения	51216			
прочие исключительные и неисключительные права	51219			
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51220			
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51230			
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51240			
Итого	51290	2 430	4 029	598
Капитальные вложения	51295			
Всего	51200	2 430	4 029	598

Учет основных средств и капитальных вложений.

1. 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.

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

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, к которым, в частности, относятся затраты на:

приобретение, строительство, сооружение, изготовление, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и коренное улучшение земель;

доставку и приведение объекта основных средств в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации, организацию строительной площадки, осуществление авторского надзора, проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения в основные средства подлежат уменьшению на стоимость полученных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении таких видов работ.

В капитальные вложения в основные средства не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

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

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

4. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость, и учитываются обособленно на счете учета доходных вложений в материальные ценности.

Особенности бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости установлены Положением о ведении и учете инвестиционной недвижимости ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 20 мая 2022 г. № 1352/р.

5. Отличные от инвестиционной недвижимости основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, а также основные средства, переданные иным перевозчикам в рамках оказания комплексных услуг по управлению, эксплуатации и предоставлению подвижного состава для осуществления пассажирских перевозок, также учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности.

Если Общество принимает решение о неисключительном использовании основных средств для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, то они подлежат учету на счете учета основных средств.

6. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов, указанных в пункте 7 настоящего подраздела), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в тот же показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности, в который 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.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования и кода ОКОФ, которому соответствует аналогичный актив, учтенный в составе основных средств.

7. Учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости:

1) объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т.п.);

2) приобретенные (выкупленные) предметы аренды, переведенные в состав основных средств из состава прав пользования активами;

3) средства индивидуальной защиты (специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты), форменная и корпоративная одежда и обувь со сроком носки свыше 12 месяцев, учитываемые обособленно на счетах учета материалов и отклонений в стоимости материальных ценностей.

8. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности объекты основных средств подлежат классификации по следующим группам:

1) здания;

2) сооружения и передаточные устройства, в том числе: земляное полотно, верхнее строение пути, иные сооружения и передаточные устройства;

3) машины и оборудование;

4) транспортные средства, в том числе: локомотивы, подвижной состав (грузовой), подвижной состав (пассажирский), прочие транспортные средства;

5) земельные участки;

6) прочие основные средства.

Детализация групп основных средств на подгруппы для целей бухгалтерского учета устанавливается Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

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

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

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

11. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, капитальный ремонт и иные аналогичные работы, предусмотренные инвестиционной программой Общества.

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

13. Не подлежат амортизации:

1) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и др.);

2) используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

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

16. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

17. Начисление амортизации объекта основных средств:

1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;

2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

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

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

При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

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

Сроки полезного использования основных средств и малоценных основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

Если принимаемые к бухгалтерскому учету объекты основных средств не предусмотрены Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб подразделений Общества.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующего кода ОКОФ.

20. Сроки полезного использования вновь приобретаемых объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяются с учетом следующих условий:

1) по основным средствам, входящим в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, и не указанным в приложении № 5 к Указателю инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», исходя из следующих сроков их полезного использования:

13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;

25 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;

37 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;

61 месяц – для объектов четвертой амортизационной группы;

85 месяцев – для объектов пятой амортизационной группы;

121 месяц – для объектов шестой амортизационной группы;

181 месяц – для объектов седьмой амортизационной группы;

241 месяц – для объектов восьмой амортизационной группы;

301 месяц – для объектов девятой амортизационной группы;

480 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы (кроме зданий);

960 месяцев – по зданиям десятой амортизационной группы;

2) по верхнему строению пути, железнодорожному подвижному составу, земляному полотну, мостам, тоннелям и другим объектам, указанным в приложении № 5 к Указателю инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД» в соответствии с этим приложением.

21. Срок полезного использования приобретаемых бывших в эксплуатации объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с абзацем вторым пункта 19 настоящего подраздела, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

В случае отсутствия документов, подтверждающих срок фактического использования объекта предыдущими собственниками, срок полезного использования объекта основных средств определяется по аналогии порядком, предусмотренным абзацем третьим пункта 19 настоящего подраздела.

Если рассчитанный срок полезного использования приобретаемых бывших в эксплуатации объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете составляет не более 12 месяцев, то срок полезного использования таких основных средств устанавливается равным:

13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;

15 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;

17 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;

20 месяцев – для объектов четвертой амортизационной группы;

23 месяца – для объектов пятой амортизационной группы;

28 месяцев – для объектов шестой амортизационной группы;

36 месяцев – для объектов седьмой амортизационной группы;

44 месяца – для объектов восьмой амортизационной группы;

52 месяца – для объектов девятой амортизационной группы;

60 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы.

22. Срок полезного использования капитальных вложений в полученный в аренду (безвозмездное пользование) объект основных средств в форме неотделимых улучшений,

произведенных Обществом, стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), определяется техническими службами Общества соответствующего уровня исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств и не может превышать срок договора аренды (безвозмездного пользования) основного средства.

23. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств 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 объектов основных средств Общества определяется для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества в порядке, установленном Положением о порядке определения и изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 25 марта 2022 г. № 747/р.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенного улучшения и (или) восстановления, предусмотренного инвестиционной программой Общества.

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Особенности изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств Общества (за исключением случаев изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств Общества вследствие осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов) установлены Положением о порядке изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 ноября 2021 г. № 2626/р.

Особенности изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств Общества установлены Положением о порядке определения и изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств ОАО «РЖД».

25. По полностью самортизированным основным средствам после проведения улучшения и (или) восстановления, предусмотренного инвестиционной программой Общества, срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке.

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

Особенности проведения проверки основных средств и капитальных вложений в основные средства на обесценение генерирующих единиц установлены Положением об организации тестирования внеоборотных активов генерирующих единиц на обесценение для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и

консолидированной финансовой отчетности группы «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 24 февраля 2022 г. № 458/р.

Особенности проведения проверки основных средств на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 1 декабря 2022 г. № 3154/р.

Особенности проведения проверки капитальных вложений в основные средства на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения капитальных вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 14 ноября 2023 г. № 2833/р.

27. Объект основных средств, в отношении которого принято решение об отчуждении и выполняются необходимые условия признания, подлежит переклассификации в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже

Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» 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, с учетом следующих особенностей.

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 (актив в форме права пользования) и обязательство по аренде (далее – договоры долгосрочной аренды);

договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (далее – договоры краткосрочной аренды);

договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей (далее – договоры аренды малоценных объектов);

договоры аренды, предусматривающие уплату только переменных платежей, не зависящих от индексов или ставок, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде (далее – договоры аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки).

Иные договоры, которые в соответствии с гражданским законодательством являются договорами аренды, но в отношении предмета аренды которых не выполняются условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», для бухгалтерского учета не признаются договорами аренды.

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

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (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».

Общество, являясь арендатором, признает затраты, связанные с улучшением и (или) восстановлением предмета аренды, предусмотренные инвестиционной программой Общества, в составе собственных основных средств в соответствии с требованиями других федеральных стандартов бухгалтерского учета и учетной политики Общества.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации.

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость актива в форме права пользования, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств в составе долгосрочных обязательств либо в составе прочих обязательств в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

в части погашения основной суммы обязательства по аренде – в составе финансовых операций;

в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде – в составе текущих операций;

в части выкупной стоимости (в случае, если соответствующая величина не вошла в основную сумму обязательства по аренде) – в составе инвестиционных операций;

платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, – в составе текущих операций.

Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендодателем, относятся:

договоры неоперационной (финансовой) аренды;

договоры операционной аренды.

Долгосрочная инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы», краткосрочная часть инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие оборотные активы».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам неоперационной (финансовой) аренды отражаются в составе инвестиционных операций.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам операционной аренды отражаются в составе текущих операций.

Общество, являясь арендодателем по договору операционной аренды, которым предусмотрены инвестиционные условия, признает затраты, связанные с осуществлением арендатором неотделимых улучшений предмета аренды, в составе собственных основных средств вне зависимости от вида таких неотделимых улучшений.

Особенности бухгалтерского учета аренды установлены Положением о ведении и учете договоров аренды в ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 28 декабря 2020 г. № 2931/р.

Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о долгосрочных (внеоборотных) активах к продаже производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н,

и Международными стандартами финансовой отчетности с учетом следующих особенностей.

2. Долгосрочным (внеоборотным) активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если его балансовая стоимость будет возмещена за счет отчуждения (продажи, мены, безвозмездной передачи), а не посредством его дальнейшего использования.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются долгосрочными (внеоборотными) активами к продаже.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, классифицируются в качестве запасов.

3. АО «Экспресс-пригород» ведет бухгалтерский учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в порядке, предусмотренном для учета запасов, отражает их стоимость обособленно на отдельном субсчете счета учета товаров.

4. Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже либо по текущей рыночной (справедливой) стоимости.

5. При переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

6. При превышении балансовой стоимости внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже над текущей рыночной (справедливой) стоимостью на величину разницы между балансовой и текущей рыночной (справедливой) стоимостью создается резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже за счет прочих расходов.

7. В случае снижения текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже создается (корректируется в сторону увеличения) резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже за счет прочих расходов.

При повышении текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже сумма ранее созданного резерва под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже корректируется в сторону уменьшения за счет прочих доходов.

8. При отчуждении долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже ранее созданный резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже подлежит восстановлению путем уменьшения суммы расходов, связанных с отчуждением долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже.

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов ранее созданный резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже подлежит восстановлению за счет прочих доходов.

9. При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав внеоборотных активов. При этом в бухгалтерском учете производится доначисление амортизационных отчислений за период нахождения внеоборотного актива в составе долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже за счет прочих расходов.

10. При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов его балансовая стоимость подлежит корректировке в сторону увеличения на сумму переоценки, ранее отнесенную в уменьшение его балансовой стоимости до 1 января 2022 г. в соответствии с ранее применяемой учетной политикой Общества.

11. Особенности бухгалтерского учета долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже установлены Положением о ведении и учете долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 20 ноября 2020 г. № 2564/р.

Учет расходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

3. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

4. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения, включая затраты по приобретению коммунальных услуг у поставщиков коммунальных услуг, предъявляемые Обществом нанимателям жилых помещений по договорам найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, возмещаемые по договорам аренды.

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

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

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

Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций, понесенные Обществом и непосредственно относящиеся к исполнению договоров, информация о расходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, расходы, понесенные при исполнении других видов договоров, учитываются как расходы по обычным видам деятельности или как прочие расходы в зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти расходы не включаются в расходы по договору, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

7. Общество ведет учет расходов в соответствии с классификатором расходов (приложение № 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России от 23 октября 2018 г. № 373), либо с Классификатором, разработанным Обществом.

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

прочие виды деятельности.

Кроме того, Общество осуществляет раздельный учет расходов по обычным видам деятельности, по регулируемым видам деятельности и субъектам Российской Федерации в сферах электроэнергетики, тепло-, водоснабжения и водоотведения.

Расходы по перевозкам и прочим выполненным работам и оказанным услугам иностранными железными дорогами в международном железнодорожном сообщении, определяются по дате составления сальдовых ведомостей, бухгалтерских выписок, счетов, итоговых счетов и иных документов, предусмотренных международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами.

Не являются расходами Общества суммы, включенные в сальдовые ведомости, бухгалтерские выписки, счета, итоговые счета и иные документы, предусмотренные международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами по перевозкам в подвижном составе, принадлежащем сторонним перевозчикам.

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

специфические (прямые производственные) расходы;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;

расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы);

расходы на продажу (коммерческие расходы).

10. Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов без расходов по содержанию аппарата управления и расходов по содержанию аппарата управления производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок или Порядком, утвержденным Обществом.

11. Расходы по грузовым перевозкам, по предоставлению услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, по пассажирским перевозкам в дальнем следовании, учтенные на счетах учета затрат, подлежат передаче на отчетную дату в вышестоящее подразделение.

С учетом специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по грузовым перевозкам, по предоставлению услуг инфраструктуры и локомотивной тяги, по пассажирским перевозкам в дальнем следовании на отчетную дату не определяется.

12. Расходы по ремонту подвижного состава, строительству объектов инфраструктуры, научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, предоставлению услуг социальной сферы, прочим видам деятельности, списанные на счет учета продаж, подлежат передаче на отчетную дату в вышестоящее подразделение.

По ремонту подвижного состава, строительству объектов инфраструктуры, научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, предоставлению услуг социальной сферы, прочим видам деятельности на отчетную дату определяются затраты в незавершенном производстве и затраты по завершенному производству в порядке, предусмотренном отдельным методическим документом по учету незавершенного производства. Оценка остатков незавершенного производства производится по прямым фактическим затратам.

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

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

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

14. Расходы по услугам сторонних перевозчиков за перевозку работников Общества по транспортным требованиям для проезда по личным и служебным надобностям в поездах дальнего следования и пригородного сообщения этих перевозчиков признаются расходами по обычным видам деятельности.

15. Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

16. Расходы, связанные с ремонтом и обслуживанием основных средств подлежат уменьшению на стоимость полученных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении таких видов работ.

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

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни по местам их возникновения. Сальдо прочих расходов подлежит передаче на отчетную дату по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящее подразделение.

18. В состав прочих расходов Общества, в частности, относятся:

расходы от участия в уставных капиталах других организаций;

расходы, связанные с консервацией и содержанием законсервированных объектов, включая амортизацию этих объектов;

расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);

расходы на прекращение производства, не давшего продукции;

расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;

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

отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;

отрицательная разница, возникающая в результате оформления проездных и перевозочных документов на территории Российской Федерации (международное и межгосударственное сообщение);

курсовые разницы по инструментам хеджирования в той части, в которой они относятся к расходам отчетного периода;

средства (взносы, выплаты и т.д.), направленные на содержание объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха и т.д.;

выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;

расходы по жилому фонду, переданному муниципальным органам;

расходы на содержание жилищного фонда и объектов ЖКХ, находящихся в обременении Общества, отраженных на отдельном забалансовом счете учета объектов жилищного фонда и ЖКХ, находящихся в обременении;

расходы по имуществу, находящемуся на территории Казахстана, отраженному на отдельном забалансовом счете учета данного имущества;

средства, перечисляемые в негосударственные пенсионные фонды на уставную деятельность;

расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;

некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке.

19. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Учет доходов и расходов будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой..

Общество в качестве расходов будущих периодов признает лицензии, права пользования программными продуктами (неисключительные), стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком пользования не белее 12 месяцев.

В составе доходов будущих периодов у Общества числится остаточная стоимость электропоезда ЭДМ-4М 154, приобретенного за счет целевого финансирования в 2006 г. Ежегодно данный показатель уменьшается на сумму амортизации электропоезда.

Учет обязательств по кредитам и займам

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

2. Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

3. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

4. Проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Регламентом включения в стоимость инвестиционных активов ОАО «РЖД» расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2823р.

5. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

6. Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определятся расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

7. При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов либо включаются в стоимость инвестиционных активов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без использования счета учета расходов будущих периодов.

8. Разница между номинальной стоимостью векселя и величиной фактически полученных от займодавца средств отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, без использования счета учета расходов будущих периодов.

9. В случае размещения облигаций по цене выше их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов без использования счета учета доходов будущих периодов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов без использования счета учета расходов будущих периодов.

10. Проценты, причитающиеся к оплате при приобретении запасов или осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов, приобретаемых на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.

Учет доходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Общество ведет учет доходов в соответствии с классификатором доходов (приложение № 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России от 23 октября 2018 г. № 373).

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

Кроме того, Общество осуществляет раздельный учет доходов от обычных видов деятельности по регулируемым видам деятельности и субъектам Российской Федерации в сферах электроэнергетики, тепло-, водоснабжения и водоотведения. (НЕ ПРИМЕНИМО)

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

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

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

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

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

органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления на основании заключенных договоров и предъявляемым им счетов.

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

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

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

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

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

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

дата принятия принципалом отчета агента, составленного Обществом;

последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

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

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни по местам их возникновения. Сальдо прочих доходов подлежит передаче на отчетную дату (последний календарный день месяца) по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящее подразделение. (НЕ ПРИМЕНИМО)

15. В состав прочих доходов Общества, в частности, относятся:

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

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

бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов (в случае, если компенсация рассчитывается как разница между фактически понесенными расходами при оказании услуг и полученными доходами исходя из государственного регулируемого тарифа). (НЕ ПРИМЕНИМО) В остальных случаях данная субсидия может включаться в выручку.

16. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных резервах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, и федеральными

стандартами бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом следующих особенностей.

2. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение запасов;

резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже;

прочие оценочные резервы, к которым, в частности, относятся резерв под обесценение чистой инвестиции в аренду, резерв в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение, оценочный резерв по недостачам активов.

3. Резерв сомнительных долгов создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом создания резерва сомнительных долгов ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2822р.

При этом неизрасходованные на конец отчетного года ранее созданные суммы резерва не присоединяются к финансовым результатам, а продолжают числиться в составе резерва в случае, если выполняются критерии признания задолженности сомнительной.

4. Резерв под обесценение запасов создается ежегодно на 31 декабря отчетного года по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение запасов не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

5. Резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

Порядок создания резерва под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже установлен Положением о ведении и учете долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 20 нобря 2020 г. № 2564/р.

6. не применимо

7. Резерв в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение, создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года.

Порядок создания резерва в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение, установлен Положением о ведении и учете индивидуального обесценения капитальных вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 14 ноября 2023 г. № 2833/р.

8. Оценочный резерв по недостачам активов создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года.

9. Общество признает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010.

Общество признает следующие оценочные обязательства:
оценочное обязательство по отпускам работников;
оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
прочие оценочные обязательства.

10. Оценочное обязательство по отпускам работников создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и на 31 декабря отчетного года.

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников установлен Положением об оценочном обязательстве по отпускам работников ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 25 декабря 2024 г. № 3301/р.

11. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и на 31 декабря отчетного года.

12. не применимо

13. Прочие оценочные обязательства создаются в установленном порядке, в том числе исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), на основании распоряжений Общества, по решению рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества, образованной распоряжением ОАО «РЖД» от 18 января 2016 г. № 66р.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

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

2. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

3. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (должника) 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.

4. В состав дебиторской задолженности Общества относятся:
задолженность покупателей и заказчиков;
задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);
задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;
задолженность персонала по оплате труда, прочим операциям, подотчетным суммам;
задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал;
задолженность разных дебиторов и кредиторов.

5. 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.

6. В состав кредиторской задолженности Общества относятся:

задолженность по заемным средствам (по полученным кредитам и займам);

задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

задолженность перед персоналом по оплате труда, прочим операциям, подотчетным суммам;

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

задолженность перед акционерами по выкупу собственных акций, по выплате дивидендов;

задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по заемным средствам разделяются 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, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев.

Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек. При этом срок погашения данной задолженности определяется в порядке, установленном внутренними распорядительными документами Общества.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности установлен регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2824р.

9. При привлечении финансовых агентов для проведения расчетов по погашению задолженности перед поставщиками и подрядчиками по поручению Общества с последующим возвратом соответствующих сумм финансовым агентам в течение установленного периода времени Общество производит оценку существенности модификации условий первоначального обязательства и признания нового обязательства.

Задолженность перед финансовыми агентами отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от количественных и качественных условий соответствующих сделок и расчетов.

Учет налога на прибыль

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

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

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

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в случае изменения ставок налога на прибыль организаций в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Возникающая в результате такого пересчета разница подлежит отнесению на счет учета прибылей и убытков, за исключением разницы, возникшей в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в качестве показателя, детализирующего значения показателя «отложенный налог на прибыль», входящего в показатель «Налог на прибыль» при определении чистой прибыли (убытка) отчетного периода, и показателя «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

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

Учет распределения и использования прибыли

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Вопрос по использованию чистой прибыли решается на годовом собрании акционеров по итогам года. Основные направления по использованию чистой прибыли:

- увеличение резервного капитала;

- как источник на инвестиционные программы;

- как источник на социальные программы;

- на выплату дивидендов;

- на погашение убытков прошлых лет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023г. № 157н, положениями по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 8 ноября 2010 г. № 143н, от 2 июля 2002 г. № 66н, от 28 июня 2010 г. № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н, от 21 марта 2000 г. № 29н соответственно, и федеральными стандартами бухгалтерского учета, указанными в подразделах 2.1. – 2.20. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

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

3. В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности Общества:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им показателям актива и пассива бухгалтерского баланса;

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно;

авансы выданные, предварительная оплата, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Остальные авансы выданные, предварительная оплата отражаются в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока погашения;

авансы выданные, предварительная оплата в случаях, когда поступление актива или расхода, в счет которого был выдан аванс, не ожидается, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока погашения.

4. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой Общества.

5. В отчете об изменениях капитала приводится информация об изменении капитала для всего капитала в целом и для каждой составляющей капитала.

Кроме того, показатели изменения величины капитала в отчетном периоде приводятся в разрезе изменений: за счет чистой прибыли (убытка); за счет результата переоценки внеоборотных активов; за счет дивидендов; в результате операций с собственниками (акционерами) Общества, включая лиц, действующих в этом качестве, с раздельным представлением вкладов собственников (акционеров) и распределений собственникам (акционерам); в результате прочих изменений.

При этом платежи денежных средств в связи распределениями собственникам (акционерам), включая лиц, действующих в этом качестве, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по финансовым операциям.

6. В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов), переводов в пути и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Кроме того, в качестве денежных эквивалентов Общество признает банковские векселя со сроком погашения не более трех месяцев, используемые при расчетах за товары, работы, услуги. Особенностью этих векселей является то, что они приобретаются по номинальной стоимости и по этой же стоимости используются при расчетах с другими контрагентами. Также в качестве денежных эквивалентов Общество признает предоставленные другим организациям займы со сроком погашения не более трех месяцев с наличием в договоре займа условия о возврате займа по первому требованию займодавца без потери ликвидности. Задолженность по начисленным процентам по предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитных организациях, классифицированным в качестве денежных эквивалентов, также признается денежным эквивалентом.

При отражении в отчете о движении денежных средств денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли денежных потоков в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, исчисленного за месяц или любой более короткий период, не производится.

Если незамедлительно после поступления суммы в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Если незадолго до платежа суммы в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Под определениями «незамедлительно» и «незадолго» понимается период, в течение которого Общество не предпринимает никаких мер, направленных на извлечение выгоды, связанной с нахождением у него средств в иностранной валюте. Как правило, такой период не превышает одного месяца.

Признаками, свидетельствующими об отсутствии оснований для применения пункта 18 ПБУ 23/2011, являются:

осуществление или потенциальные организационные возможности для осуществления Обществом любых других операций с валютой, полученной от продажи или предназначенной для покупки, помимо собственно ее обмена на рубли в период ее нахождения у Общества;

выбор Обществом оптимальной даты совершения валютно-обменной операции в зависимости от колебаний валютного курса, в том числе любые действия, направленные на такой выбор, или наличие центра ответственности, ответственного за такой выбор;

изменение валютного курса в период нахождения валюты у Общества в значительно большей степени, чем можно было бы ожидать в обычных обстоятельствах.

7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих фактов хозяйственной жизни Общества.

8. Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующего показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

9. Показатели бухгалтерского баланса подлежат дополнительному раскрытию и детализации с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета непосредственно в бухгалтерском балансе либо в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели отчета о финансовых результатах подлежат дополнительному раскрытию и детализации с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета непосредственно в отчете о финансовых результатах либо в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Раскрытие существенных показателей.

4.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Имущество, полученное по договорам операционной аренды:

В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» учитываются здания на общую стоимость 2 223 550,74 руб. и земельные участки (по кадастровой стоимости):

Табл. 4.1.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	4 110	4 281	4 527
в том числе: здания	52801	4 110	4 281	4 527
сооружения и передаточные устройства	52802			
машины и оборудование	52803			
транспортные средства	52804			
земельные участки	52806			
прочие основные средства	52809			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	6 972	6 489	6 403
в том числе: здания	52831	2 383	2 223	1 163
сооружения и передаточные устройства	52832	3 994	3 596	270
машины и оборудование	52833	595	670	343
транспортные средства	52834	0	0	0
земельные участки	52836	0	0	4 627
прочие основные средства	52839			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845			
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	3 068	2 815	2 815

Стоимость полученных в аренду основных средств, информация о кадастровой стоимости которых не получена, определена Обществом самостоятельно. Расчет сделан исходя из годовой платы за аренду.

По состоянию на 31.12.2025 г в балансе Общества числится законсервированные объекты основных средств на общую сумму 3 068 тыс. руб., в т. ч.:

- экран светодиодный, МИКСЕР ROBOT COUPE CMP 300 Combi 31683342 – в связи с отсутствием запасных частей для ремонта;

АРМ Буфет №42 (сенс. терминал, ден. ящик, дисплей покупателя, ПО, сервер) - в связи с закрытием торговой точки в период пандемии.

Основные средства	Сумма, руб.
Консервация основных средств	
АРМ Буфет №42	125 890,39
МИКСЕР ROBOT COUPE CMP 300 Combi 31683342	57 289,17
Мобильный банный комплекс	81 950,00
Шторы "Кассовый зал"	64 066,61
Шторы "Кассовый зал"	64 066,62
Экран светодиодный 4200x5600 мм	2 674 543,61
Итого	**3 067 806,40**

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 каждой единицы основных средств инвентаризационная комиссия сделала

заключение о том, что существенных изменений в рыночной (справедливой) стоимости основных средств, требующих процедуры переоценки на 31.12.2025 г, не выявлено.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации. Основным средствам, в отношении которых изменились намерения для их дальнейшего использования в производстве, на основании решения инвентаризационной комиссии был изменен срок полезного использования (увеличен), при этом способ амортизации и ликвидационная стоимость остались без изменения.

Таблица пересмотра срока полезного использования на 01.11.2025 г

N п/п	Основное средство	Инв. №	Срок полезного использования до изменения	Остаток срока полезного использования до изменения	Остаток срока полезного использования после изменения (пересмотра)
1	Автомобиль NISSAN TERRANO (ELEGANS PLUS) М278РМ154	БП-001018	37	3	38
2	Автомобиль TOYOTA CAMRY LUXE (в347вв154)	00004341	122	2	26
3	Автомобиль ГАЗ-А21R23 VIN грузовой(Е513ЕР)	00004489	120	2	26
4	Автомобиль легковой Renault Dokker Business VIN: VF18SR2V462833997 (н350мт 154)	00-000024	77	2	26
5	Автосамосвал КАМАЗ-68901Е(689011)Е841ОХ	00004501	112	2	14
6	Аквариумный комплекс "Кого" с внутренним декором	00000027	286	2	38
7	АРМ Буфет №42 (сенс.терминал, ден.ящик, дисплей покупателя, ПО, сервер)	000035491	123	-10	14
8	Барная стойка (Пригородный вокзал)	00-000005	117	2	14
9	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4484	00004484	120	2	38
10	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4485	00004485	120	2	38
11	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4486	00004486	120	2	38
12	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000476	БП-000476	64	2	38
13	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000477	БП-000477	64	2	38
14	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000478	БП-000478	64	2	38
15	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000479	БП-000479	64	2	38
16	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000480	БП-000480	64	2	38
17	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000481	БП-000481	64	2	38
18	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000482	БП-000482	64	2	38
19	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000483	БП-000483	64	2	38
20	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000484	БП-000484	64	2	38
21	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000485	БП-000485	64	2	38
22	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000486	БП-000486	64	2	38
23	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000487	БП-000487	64	2	38
24	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000488	БП-000488	64	2	38
25	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000489	БП-000489	64	2	38
26	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000490	БП-000490	64	2	38
27	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000491	БП-000491	64	2	38
28	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000492	БП-000492	64	2	38

29	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000493	БП-000493	64	2	38
30	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000494	БП-000494	64	2	38
31	Билетопечатающий автомат (Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС) 000495	БП-000495	64	2	38
32	Буквы ЛЭД	00004511	107	2	26
33	Вентиляционная система 1-ый этаж	00-000006	112	2	14
34	Виброплита реверсивная ТСС ВП30-4РУ	00004127	197	2	14
35	ВИТРИНА кондитерская вертикальная HICOLD VRC 350 Bz 284217	00-000001	126	2	14
36	ВИТРИНА кондитерская ВХСв-0,9д Carboma(вентилируемая)	00-000004	117	2	14
37	Вывеска Кафе у Фонтана 8000*1000 мм	00-000025	74	2	14
38	Генератор	00004111	200	2	26
39	Делитель-округлитель серии SINMAG B.M.CORP.SM 3-30	000035490	136	2	14
40	Диван	00004060	202	2	38
41	Доменная ИТ-инфрастуктура предпиятия (Внедрение службы Acktive direcnory)	БП-000516	62	2	26
42	Ель искусств. "КЛЕОПАТРА" 500см	БП-000707	37	-9	38
43	Индукционная система "Шестое чувство"	00004595	90	2	38
44	Информац стенд по ст.Речной вокзал	00000053	306	2	14
45	КАМЕРА холодильная КХ-4,41 (без агрегата) 1360*1960*2200	00-000002	122	2	14
46	КАМЕРА холодильная КХ-4-4,41 (без агрегата) 1960*3160/2200	00-000003	122	2	14
47	Киоск 34959	000034959	197	1	14
48	Киоск билетных касс на Речном вокзале 56	00000056	306	2	26
49	Киоск на стоянку на ст. Нов.гл.	00004318	139	2	14
50	Киоск торговый 3058	00003058	233	2	14
51	Киоск торговый 3059	00003059	233	2	14
52	Киоск торговый 3060	00003060	233	2	14
53	Киоск торговый 3061	00003061	233	2	14
54	Киоск торговый 4171	00004171	193	2	14
55	Комплект аудиоаппаратуры	00-000011	108	2	14
56	Комплект видеоаппаратуры	00-000010	108	2	14
57	Комплект для обеспечения автономной работы билетн.5121	0005121	76	2	38
58	Комплект мебели	00003821	227	2	38
59	Комплект мебели (Гл.бух)	00003307	230	2	38
60	Комплект мебели(1-й зам.)	00003450	229	2	38
61	Комплект мебели(Ген.директор)	00003451	229	2	38
62	Комплект мебели(гл.инженер)	00003335	230	2	38
63	Комплект мебели(Нач.ОК)	00003337	230	2	38
64	Комплект мебели(ОК)	00003336	230	2	38
65	Комплект мебели(секретарь)	00003551	229	2	38
66	Комплект мебели(хоз.отдел)	00003823	227	2	38
67	Комплект радиостанций РВС-1-22 с локомотивной антенной метрового диапазона 000467	БП-000467	67	2	26
68	Комплект радиостанций РВС-1-22 с локомотивной антенной метрового диапазона 000468	БП-000468	67	2	26
69	Комплект радиостанций РВС-1-22 с локомотивной антенной метрового диапазона 000469	БП-000469	67	2	26
70	Комплект радиостанций РВС-1-22 с локомотивной антенной метрового диапазона 000470	БП-000470	67	2	26
71	Комплект радиостанций РВС-1-22 с локомотивной антенной метрового диапазона 000471	БП-000471	67	2	26
72	Комплект радиостанций РВС-1-22 с локомотивной антенной метрового диапазона 000473	БП-000473	67	2	26
73	Компьютер персональный настольный RAY B102 реестровый номер РЭ-3320/21 в составе: Процессор Intel Co	БП-001064	36	11	38
74	Компьютер персональный настольный RAY B102 реестровый номер РЭ-3320/21 в составе: Процессор Intel Co	БП-001065	36	11	38
75	Компьютер персональный настольный RAY B102 реестровый	БП-	36	11	38

	номер РЭ-3320/21 в составе: Процессор Intel Co	001066			
76	Компьютер персональный настольный RAY B102 реестровый номер РЭ-3320/21 в составе: Процессор Intel Co	БП-001067	36	11	38
77	Компьютер персональный настольный RAY B102 реестровый номер РЭ-3320/21 в составе: Процессор Intel Co	БП-001068	36	11	38
78	Кондиционер FantASIA 4208	00004208	174	2	26
79	Кондиционер FT35DVM/HR35DV1/-40 4294	00004294	151	2	26
80	Кондиционер MCFH-24NV/MUCFH24NV 2162	00002162	249	2	26
81	Кондиционер MSC-GA35VB(кадры) 4028	00004028	210	2	26
82	Кондиционер MSC-GA35VB(перевозки) 3957	00003957	220	2	26
83	Кондиционер MSC-GA35VB(перевозки) 3958	00003958	220	2	26
84	Кондиционер сплит-система касс.типа FUJITSU м10кВт.5114	0005114	80	2	26
85	КОФЕМАШИНА автоматическая Gaggia Brere Silver (R193005/01)	БП-000466	67	2	26
86	ЛАДА FSO15L ЛАДА ЛАРГУС	000035495	132	2	26
87	Ламинатор Excelam 655Q	00000147	287	2	26
88	Лестница пожарная	00004194	184	2	14
89	Локальная сеть передачи данных	00004223	165	2	38
90	Машина ПОСУДОМОЕЧНАЯ МПК-500Ф-01-230 фронтальная (71000006042)	БП-001039	85	53	53
91	МИКСЕР ROBOT COUPE CMP 300 Combi 31683342	БП-000550	43	-10	26
92	Миксер планетарный KITCHEN AIDEXP-1234	00-000021	80	2	14
93	Миксер планетарный Станкостроитель МПВ-60 (1 дежа)	00-000020	82	2	14
94	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 584	БП-000584	61	10	25
95	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 585	БП-000585	61	10	25
96	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 586	БП-000586	61	10	25
97	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 587	БП-000587	61	10	25
98	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 588	БП-000588	61	10	25
99	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 589	БП-000589	61	10	25
100	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 590	БП-000590	61	10	25
101	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 591	БП-000591	61	10	25
102	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 592	БП-000592	61	10	25
103	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 593	БП-000593	61	10	25
104	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 594	БП-000594	61	10	25
105	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 595	БП-000595	61	10	25
106	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 596	БП-000596	61	10	25
107	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 597	БП-000597	61	10	25
108	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 598	БП-000598	61	10	25
109	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 599	БП-000599	61	10	25
110	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 600	БП-000600	61	10	25
111	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 601	БП-000601	61	10	25
112	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 602	БП-000602	61	10	25
113	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 603	БП-000603	61	10	25
114	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 604	БП-000604	61	10	25
115	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 605	БП-000605	61	10	25
116	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 606	БП-000606	61	10	25

117	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 607	БП-000607	61	10	25
118	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 608	БП-000608	61	10	25
119	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 609	БП-000609	61	10	25
120	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 610	БП-000610	61	10	25
121	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 611	БП-000611	61	10	25
122	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 612	БП-000612	61	10	25
123	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 613	БП-000613	61	10	25
124	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 614	БП-000614	61	10	25
125	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 615	БП-000615	61	10	25
126	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 616	БП-000616	61	10	25
127	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 617	БП-000617	61	10	25
128	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 618	БП-000618	61	10	25
129	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 619	БП-000619	61	10	25
130	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 620	БП-000620	61	10	25
131	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 621	БП-000621	61	10	25
132	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 622	БП-000622	61	10	25
133	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 623	БП-000623	61	10	25
134	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 624	БП-000624	61	10	25
135	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 625	БП-000625	61	10	25
136	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 626	БП-000626	61	10	25
137	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 627	БП-000627	61	10	25
138	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 628	БП-000628	61	10	25
139	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 629	БП-000629	61	10	25
140	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 630	БП-000630	61	10	25
141	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 631	БП-000631	61	10	25
142	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 632	БП-000632	61	10	25
143	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 633	БП-000633	61	10	25
144	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 634	БП-000634	61	10	25
145	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 635	БП-000635	61	10	25
146	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 636	БП-000636	61	10	25
147	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 637	БП-000637	61	10	25
148	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 638	БП-000638	61	10	25
149	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 639	БП-000639	61	10	25
150	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 640	БП-000640	61	10	25
151	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 641	БП-000641	61	10	25
152	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 642	БП-000642	61	10	25
153	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 643	БП-000643	61	10	25
154	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-	БП-	61	10	25

	Ф 644	000644			
155	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 645	БП-000645	61	10	25
156	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 646	БП-000646	61	10	25
157	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 647	БП-000647	61	10	25
158	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 648	БП-000648	61	10	25
159	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 649	БП-000649	61	10	25
160	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 650	БП-000650	61	10	25
161	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 651	БП-000651	61	10	25
162	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 652	БП-000652	61	10	25
163	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 653	БП-000653	61	10	25
164	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 654	БП-000654	61	10	25
165	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 655	БП-000655	61	10	25
166	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 656	БП-000656	61	10	25
167	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 657	БП-000657	61	10	25
168	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 658	БП-000658	61	10	25
169	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 659	БП-000659	61	10	25
170	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 660	БП-000660	61	10	25
171	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 661	БП-000661	61	10	25
172	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 662	БП-000662	61	10	25
173	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 663	БП-000663	61	10	25
174	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 664	БП-000664	61	10	25
175	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 665	БП-000665	61	10	25
176	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 666	БП-000666	61	10	25
177	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 667	БП-000667	61	10	25
178	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 668	БП-000668	61	10	25
179	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 669	БП-000669	61	10	25
180	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 670	БП-000670	61	10	25
181	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 671	БП-000671	61	10	25
182	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 672	БП-000672	61	10	25
183	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 673	БП-000673	61	10	25
184	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 674	БП-000674	61	10	25
185	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 675	БП-000675	61	10	25
186	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 676	БП-000676	61	10	25
187	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 677	БП-000677	61	10	25
188	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 678	БП-000678	61	10	25
189	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 679	БП-000679	61	10	25
190	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 680	БП-000680	61	10	25
191	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 681	БП-000681	61	10	25

192	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 682	БП-000682	61	10	25
193	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 683	БП-000683	61	10	25
194	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 684	БП-000684	61	10	25
195	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 685	БП-000685	61	10	25
196	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 686	БП-000686	61	10	25
197	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 687	БП-000687	61	10	25
198	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 688	БП-000688	61	10	25
199	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 689	БП-000689	61	10	25
200	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 690	БП-000690	61	10	25
201	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 691	БП-000691	61	10	25
202	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 692	БП-000692	61	10	25
203	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 693	БП-000693	61	10	25
204	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 694	БП-000694	61	10	25
205	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 695	БП-000695	61	10	25
206	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 696	БП-000696	61	10	25
207	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 697	БП-000697	61	10	25
208	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 698	БП-000698	61	10	25
209	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 699	БП-000699	61	10	25
210	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 700	БП-000700	61	10	25
211	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 701	БП-000701	61	10	25
212	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 702	БП-000702	61	10	25
213	МОБИЛЬНАЯ ПЕРЕНОСНАЯ ОНЛАЙН КАССА MSPOS-D-Ф 703	БП-000703	61	10	25
214	Мобильный банный комплекс	00004295	149	2	14
215	Модуль ЭВМ СУКП	00003579	228	2	26
216	Моющий аппарат HD 5/15 C	0005120	77	2	26
217	МФУ Kyocera Ecosys M4125idh,A3,с доп. модулем памя	00004592	93	2	14
218	МФУ струйный Epson L8180 (C11CJ21403) A3 Duplex WIFI USB RJ-45 черный 000705	БП-000705	37	-10	26
219	Мягкая кож.мебель	00004011	214	2	38
220	Навес и колонны металлические на торговый киоск на перроне	000035485	171	2	14
221	Ноутбук DELL Vostro 5301, 13.3", Intel Core i7 1165G7 2.8ГГц, 8ГБ, 512ГБ SSD, NVIDIA GeForse MX350-	БП-000709	36	-10	14
222	Оборудование щет.	00002700	239	2	14
223	Овощерезка ROBOT COUPE CL30 + Комплект для ROBOT COUPE CL30	00-000017	92	2	14
224	Парогенератор	00004316	140	2	14
225	ПАРОКОНВЕКТОМАТ TECNOEKA EKF 711 TC touch control + СТЕНД под пароконвектомат 910*710*800	00-000015	92	2	14
226	Переговорное устройство для маломобильных групп	00004513	104	2	26
227	Перен-ой газоанализатор взрыв-х вещ-ть "Пилот-М1"	00004506	109	2	14
228	Печь пекарская ХПЭ-500 нержавейка	00-000012	100	2	14
229	Пивное оборудование	00-000018	91	2	14
230	Пивное оборудование	00-000019	91	2	14
231	ПЛИТА ПЭ-0.72М ТЭН-сталь 6-ти комфорочная с жарочным шкафом	БП-000133	69	2	14
232	Плоттер HP Designjet T930	00004509	108	2	26
233	Плоттер широкоформатный Mimaki JV33-160	00004029	210	2	14

234	Погрузчик фронтальный ПФ-1 с ковшом	00004334	125	2	14
235	Пожарная сигнализация в бытовом помещении производственного участка	00004512	104	2	14
236	Пожарная сигнализация склад №1	0005089	87	2	14
237	Пожарная сигнализация склад №2	0005090	87	2	14
238	Пожарная сигнализация склад №3	0005091	87	2	14
239	Пожарная сигнализация служебно-тех.помещение	00004514	103	2	38
240	Поломоечная машина B 60W Bp Pack Dose Sochi	00004498	114	2	26
241	Поломоечная машина B 60W Bp+D65+Squeege	БП-001042	85	58	62
242	Поломойная машина B 60 Bp Pack	00004217	165	2	14
243	Полотер промышленный	00004032	209	2	26
244	Полуавтоматический аппарат для запайки и обрезки BSL-5045L	000035489	136	2	14
245	Принтер струйный Epson L 1300.A3,цветной, цвет черный	БП-001061	36	10	26
246	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000577	61	7	38
247	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000551	61	7	38
248	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000576	61	7	38
249	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000574	61	7	38
250	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000568	61	7	38
251	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000575	61	7	38
252	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000569	61	7	38
253	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000571	61	7	38
254	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000573	61	7	38
255	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000572	61	7	38
256	Программно-аппаратный комплекс быстрой регистрации поездки на пригорододном электропоезде "Клик-клик	БП-000570	61	7	38
257	Программно-аппаратный комплекс для организации сети и защиты каналов связи	БП-001069	37	15	26
258	Режущий плотер EasiCut-600	00000148	287	2	26
259	Сигнализация кухни	000005847	295	2	14
260	Сигнализация охранная в здании по ул.Движенцев 8	0005097	84	2	14
261	Система аудио и видео.в приг.касс на оп.Речн. вокз	00004505	111	2	14
262	Система аудио и видеонаб.в приг.касс на ст.Искитим	00004503	111	2	14
263	Система аудио и видеонаб.в приг.касс на ст.Каргат	00004504	111	2	14
264	Система видеонаб "кассир-пассажир"с функцией запис	0005096	84	2	14
265	Система видеонаб в приг.касс на оп Береговая	БП-000508	78	18	18
266	Система видеонаб в приг.касс на оп Запад. площадка	00004578	97	2	14
267	Система видеонаб в приг.касс на оп Иня	00004575	97	2	14
268	Система видеонаб в приг.касс на оп Камышенская	00004573	97	2	14
269	Система видеонаб в приг.касс на оп Матвеевка	00004582	97	2	14
270	Система видеонаб в приг.касс на оп Монолитная	00004574	97	2	14
271	Система видеонаб в приг.касс на оп Новогодняя	00004576	97	2	17
272	Система видеонаб в приг.касс на оп Первомайская	00004579	97	2	14
273	Система видеонаб в приг.касс на оп Правая Обь	00004580	97	2	14
274	Система видеонаб в приг.касс на опЖилмассив	00004577	97	2	14
275	Система видеонаб в приг.касс на опЦентр	00004581	97	2	14
276	Система видеонаб в приг.касс на ст.Болотное	00004583	97	2	14
277	Система видеонаб в приг.касс на ст.Коченево	00004584	97	2	14
278	Система видеонаб в приг.касс на ст.Нов.Восточный	00004567	97	2	14
279	Система видеонаб в приг.касс на ст.Нов-.Западный	00004568	97	2	14
280	Система видеонаб в приг.касс на ст.Нов.Южный	00004569	97	2	14
281	Система видеонаб в приг.касс на ст.Сеятель	00004570	97	2	14
282	Система видеонаб в приг.касс на ст.Тогучин	00004572	97	2	14
283	Система видеонаб в приг.касс на ст.Черепаново	00004586	97	2	14

284	Система видеонаб в приг.касс на ст.Чулымская	00004585	97	2	14
285	Система видеонабл.в приг.касс на ст.Гагаринская	00004571	97	2	14
286	Система видеонаблюдения в эл/поезде №124 ЭТ2М	00004312	144	2	14
287	Система видеонаблюдения в эл/поезде №154 ЭДМ-4М	00004313	144	2	14
288	Система видеонаблюдения в эл/поезде №58 ЭД-4М	00004310	144	2	14
289	Система видеонаблюдения приг.вокзал 4055	00004055	204	2	14
290	Система видеонаблюдения Приг.вокзал 4130	00004130	196	2	14
291	Система видеонаблюдения приг.вокзал 4174	00004174	191	2	14
292	Система видеонаблюдения приг.вокзал(кассы) 4344	00004344	121	2	14
293	Система видеонаблюдения пригород.вокзал(доп.)	00004336	124	2	14
294	Система видеонаблюдения Пригородный вокзал 4181	00004181	186	2	14
295	Система видеонаблюдения Пригородный вокзал 4206	00004206	176	2	14
296	Система видеонаблюдения Речной вокзал	00004244	160	2	14
297	Система контроля доступа	00004242	161	2	14
298	СИСТЕМА РЕЗЕРВНОГО КОПИРОВАНИЯ НА БАЗЕ ACRONIS	БП-000738	36	-2	38
299	Сканер Fujitsu 4332	00004332	125	2	26
300	Сканер Fujitsu 4333	00004333	124	2	26
301	Сплит-система Mitsubishi Electric 4340	00004340	122	2	14
302	Сплит-система настенного типа HISENSE Smart 7кВт 5115	0005115	80	2	26
303	Станок д/о круглопильный Ц6-3 с кареткой	00000448	278	2	14
304	Станок д/о рейсмусовый односторонний СР6/10	00000449	278	2	14
305	Стенд расписания 496	БП-000496	64	2	38
306	Стенд расписания 497	БП-000497	64	2	38
307	Стойка 2200*1650*2200	00-000026	72	2	14
308	Стол охлажд. КМ 1А1А	000005805	297	2	14
309	Стол охлажд. КМ 1А1А	000005804	297	2	14
310	Сушильная камера 4201	00004201	180	2	26
311	Сушильная камера 4329	00004329	128	2	26
312	Табло Электронное на ст.Новосибирск-главный	00004292	153	2	14
313	Телевизор PHILIPS A.A.	000031060	218	2	14
314	Терминал оплаты(стоянка) 5092	0005092	86	2	26
315	Терминал оплаты(стоянка) 5093	0005093	86	2	26
316	Терминал самообсл.по продаже билетов "ТСПБ-ПС-ЭП1" 4278	00004278	215	62	62
317	Терминал самообсл.по продаже билетов "ТСПБ-ПС-ЭП1" 4279	00004279	215	62	62
318	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005125	0005125	75	2	38
319	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005126	0005126	75	2	38
320	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005127	0005127	75	2	38
321	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005129	0005129	74	2	38
322	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005130	0005130	74	2	38
323	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005131	0005131	74	2	38
324	Терминал самообслуживания ТСПБ-ПС 0005132	0005132	74	2	38
325	Терминал "Экспресс-2А-К с монитором и модулем без 4115	00004115	200	2	14
326	Терминал "Экспресс-2А-К с монитором и модулем без 4116	00004116	200	2	14
327	Терминал "Экспресс-2А-К с монитором и модулем без 4117	00004117	200	2	14
328	Терминал "Экспресс-2А-К с монитором и модулем без 4118	00004118	200	2	14
329	Тестораскат.машина SF.B.мод SF.B 600 SM	000035010	195	2	14
330	Торговое оборудование для киоска (№ 18)	000035487	161	2	14
331	Торговый киоск 3,5*2,7*2,9 35486	000035486	162	2	14
332	Торговый киоск 35483	000035483	180	2	14
333	Торговый киоск на перроне 35484	000035484	172	2	14
334	Трактор YTH 180	00003990	216	2	26
335	Трактор YTH 224T 9604103-08	00004296	148	2	26

336	Трактор Беларус 82.1 (№56000719) со щеткой	00004197	182	2	14
337	Трактор МТЗ-82.1 №82010733	00004037	208	2	14
338	Фигурный забор на Речном-вокзале	00000154	288	2	14
339	Уст-ка рентг-я д/досм-ра грузов и руч.клади Инспек	0005117	78	2	14
340	ШКАФ морозильный (-24...-16) Snaig FS350-1500 compact (глухая дверь) (LT)	БП-000525	85	30	30
341	ШКАФ расстоечный LASERWELD 1/6080/2 без пола	00-000008	108	2	14
342	Шкаф серверный	00004271	156	2	38
343	ШКАФ холодильный Капри 0,7Н (4.300.148-03)	БП-000465	114	48	48
344	Шкаф холодильный ШС 0,98-3,6 (S400)	БП-000474	66	2	14
345	ШКАФ холодильный ШХ-0,8 Полюс	БП-000549	121	67	67
346	Шторы "Кассовый зал"	00002944	224	-10	26
347	Шторы "Кассовый зал"	00002945	224	-10	26
348	Электрогенератор DY9500LX	0005099	81	2	26
349	Сигнализация охранная	00004243	161	2	14
350	Вагон головной нем-ный модель62-379 -008801э/п0088 0005133	0005133	348	278	278
351	Вагон головной нем-ный модель62-379 008809 э/п0088 0005134	0005134	348	278	278
352	Вагон головной немоторный модель62-379 (009301)э/п 0005141	0005141	348	278	278
353	Вагон головной немоторный модель62-379 (009309)э/п 0005142	0005142	348	278	278
354	Вагон моторный модель62-380 (008802)э/п №0088 0005137	0005137	348	278	278
355	Вагон моторный модель62-380 (009302)э/п0093 0005145	0005145	348	278	278
356	Вагон моторный модель62-380 (009304)э/п0093 0005146	0005146	348	278	278
357	Вагон моторный модель62-380 (009306)э/п0093 0005147	0005147	348	278	278
358	Вагон моторный модель62-380 (009310)э/п0093 0005148	0005148	348	278	278
359	Вагон немоторный модель62-381 (008803)э/п №0088 0005135	0005135	348	278	278
360	Вагон немоторный модель62-381 (008805)э/п №0088 0005136	0005136	348	278	278
361	Вагон немоторный модель62-381 (009303)э/п0093 0005143	0005143	348	278	278
362	Вагон немоторный модель62-381 (009305)э/п0093 0005144	0005144	348	278	278
363	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4479	00004479	180	62	62
364	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4480	00004480	180	62	62
365	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4481	00004481	180	62	62
366	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4482	00004482	180	62	62
367	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4483	00004483	180	62	62
368	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4487	00004487	180	62	62
369	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4488	00004488	180	62	62
370	Билетопеч.терминал самообс.пасс.серии"МиниУлица-1" 4491	00004491	180	62	62
371	Комплект оборудования для фонтанного комплекса	00004305	156	14	14
372	ПАРКТАЙМ	00004306	168	26	61
373	Отвал бульдозерный ОБ-04Г для МТЗ-82	БП-001037	85	53	53
374	Сковорода электрическая СЭСМ-0,25ЛЧ	00-000022	80	2	14
375	Сковорода электрическая СЭСМ-0,3Н	00-000009	108	2	14
376	Электропоезд ЭД - 4М (10 вагонов) № 0058	00004046	242	38	38
377	Электропоезд ЭДМ-4М 154(5 вагонов)	00002770	335	98	98
378	Электропоезд ЭТ2М №124 (8 вагонов)	00004109	333	134	134

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2025 г отсутствует инвестиционная недвижимость.

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.

Расшифровка балансовой стоимости основных средств

(строка 11500 «Бухгалтерского баланса»)

Табл. 4.2.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)				
Здания	52351	190 347	194 282	199 325
Сооружения и передаточные устройства	52352	53 181	47 106	52 246
в том числе: земляное полотно	52352а			
верхнее строение пути	523526			
прочие сооружения и передаточные устройства	52352в	53 181	47 106	52 246
Машины и оборудование	52353	68 377	69 394	66 094
Транспортные средства	52354	703 331	764 677	815 583
в том числе: локомотивы	52354а			
подвижной состав (грузовой)	523546			
подвижной состав (пассажирский)	52354в	695 090	759 049	811567
прочие транспортные средства	52354г	8 241	5 628	4 016
Земельные участки	52356			
Прочие основные средства	52358	25	91	215
Итого	52350	1 015 261	1 075 550	1 133 463
Капитальные вложения	52369	1 265	795	945
Всего	52370	1 016 526	1 076 345	1 134 408
Учтено в составе инвестиционной недвижимости				
Здания	52381			
Земельные участки	52386			
Итого	52380			
Капитальные вложения	52399			
Всего	52400			

4.2.Основные средства, полученные 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 9,2% и по новому объекту 14,3%. Ставки являются расчетными величинами и значительно влияют на расходы отчетного периода. АО «Экспресс-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).

Информация по арендованному имуществу Общества за 2025 г представлена в таблице:

Табл. 4.3.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты, начисленные за 2025 г, руб. коп.	Процентная ставка, %
ОАО «РЖД»	ЦРИ/04/СА/5356/1	Аренда	С	Подсобно-	6 234,23	9,2

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты, начисленные за 2025 г, руб. коп.	Процентная ставка, %
	7/000191 (П3/121) от 01.03.2017	земли	19.01.2017 по 31.01.2057	вспомогательная деятельность		
ОАО «РЖД»	ЦРИ/4/СА/7424/10/000688 от 22.09.2010	Аренда земли	С 16.03.2009 по 02.02.2058	Подсобно-вспомогательная деятельность	7 315,78	9,2
ОАО «РЖД»	Доп.согл.№2 (П7/181) (ЦРИ/04/А/4482/19/001707 от 01.07.2019) от 12.07.2022	Аренда помещения	С 01.08.2023 по 31.07.2025	Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении	5 257,71	9,2
ОАО «РЖД»	Доп.согл.№2 (П7/181) (ЦРИ/04/А/4482/19/001707 от 01.07.2019) от 12.07.2022	Аренда помещения	С 01.08.2025 по 31.07.2027	Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении	31 136,72	14,3
				ИТОГО	49 944,44	x

Помимо этого, Общество на 31.12.2025 г не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам:

Табл. 4.4.

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

				(без НДС)	срока, тыс. руб. (без НДС)
КУЗБАСС-ПРИГОРОД АО	П7/140 (38) от 01.07.2024	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	37	37
КУЗБАСС-ПРИГОРОД АО	П9/179 от 30.09.2025	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	9	42
ОАО «РЖД»	П12/395 ЦРИА/4/А/181 1370000/08/003 560 от 28.12.2008	Аренда сооружений	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	3 328	3 328
ОАО «РЖД»	П6/188 ЦРИ/04/А/4482 /16/001676 от 27.06.2016	Аренда помещения	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	107	107
ОАО «РЖД»	П8/309 ЦРИ/4/А/7244/ 12/001034 от 02.08.2012	Аренда помещения	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	879	879
ОАО «РЖД»	П12/282 ЦРИ/04/А/7285 /25/11310 от 01.12.2025	Аренда помещения	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	3	31
АО «ФПК»	П5/136 (99) от 01.05.2018	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	149	149

ООО «ОРАНЖ ДАТА»	П3/79 от 24.03.2024	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	28	28
ООО «ОРАНЖ ДАТА»	П7/155 от 28.07.2025	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	20	20
ООО «СПЕЦТЕХСЕРВИС»	П3/82 от 29.03.2024	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	80	80
ООО «СПЕЦТЕХСЕРВИС»	П5/105 от 05.05.2025	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	200	200
ИП Пономарев А.Н,	П 2/31 от 12.02.2024	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	47	47
ИП Рысенко А.А.	П 10/212 от 31.10.2024	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	9	9
ООО «ЭДЕМ-КАФФЕ»	П11/234 от 22.11.2024	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	54	54

4.3. Материалы и товары для перепродажи

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом по состоянию на 31.12.2025 года проведена оценка запасов на наличие признаков обесценения. По итогам процедуры оценки признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.2025 года не создавался.

Расшифровка балансовой стоимости запасов (строка 12100 «Бухгалтерского баланса»)

Табл. 4.5.

Наименование показателя	Код	На 30сентября 2025 г.	На 30 сентября 2024 г.	На 30 сентября 2023 г.
1	2	3	4	5
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54151	6 784	4 937	5 881
Животные на выращивании и откорме	54152			
Затраты в незавершенном производстве	54153			
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	518	163	375
Товары отгруженные	54155			
Расходы будущих периодов	54156	61	145	3113
Прочие запасы и затраты	54159			
Всего	54150	7 363	5 245	9 369

На забалансовом счете 012 организован учет «возвратной тары».

По состоянию на 31.12.2025 г в составе «возвратной тары» числятся бутыли 19 л в количестве 151 шт на общую сумму 75 500,00 руб. в соответствии с условиями договора на поставку питьевой воды.

4.4.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 182 337 тыс. руб. (11,97 % от валюты баланса). Рост дебиторской задолженности к началу периода составил 25 676 тыс. руб. или 116,39 %. Главная причина роста дебиторской задолженности – наличие задолженности Минтранса Новосибирской области в сумме 20 774 тыс. руб. за декабрь 2025 г и рост суммы НДС за 4 квартал 2025 г к началу года на 22 494 тыс. руб., рост авансов выданных на 10 035 тыс. руб. и снижение задолженности покупателей (кроме перевозок) на 30 1833 тыс. руб.

По результатам инвентаризации на 31.12.25 г в балансе есть просроченная дебиторская задолженность в сумме 431 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г Обществом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 618,5 тыс. руб. Кроме того, в течение 2024 г был создан дополнительно резерв на сумму 645 тыс. руб. За 2025 г в счет погашения долга были взысканы денежные средства в размере 90 тыс. руб. и списан резерв по сроку более 3 лет в сумме 56 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 182 337 тыс. руб. является текущей, краткосрочной (платежи ожидаются в течение 12 месяцев), отражена по строке 12300 «Бухгалтерский баланс» с учетом созданного резерва (за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности):

Табл. 4.6.

Наименование показателя	Строка баланса	Данные по бухгалтерскому учету	Резерв по сомнительным долгам	Данные бухгалтерского баланса
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	2 494	350	2 144
покупатели и заказчики за перевозки	12322	47 332	0	47 332
авансы выданные	12323	18 356	0	18 356

налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	108 755	0	108 755
прочая задолженность	12329	5 831	81	5 750
ИТОГО		182 768	431	182 337

4.5.Капитал и резервы

АО "Экспресс-пригород" выпустили 732 809 акций, номиналом 1000 рублей. Эмиссия происходила несколькими этапами, последняя в 2019 г – были выпущены 731 960 акций, номиналом 1000 рублей, изменения в учредительные документы внесены в 2020 г.

На 31.12.2025 г все акции полностью оплачены акционерами.

По итогам 2024 г Обществом получена чистая прибыль в размере 19 395 тыс. руб. Прибыль получена в связи с возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, а также в связи с перерасчетом ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%.

По итогам годового общего собрания акционеров АО «Экспресс-пригород» по итогам 2024 г было принято решение о направлении чистой прибыли в сумме 1 026 тыс. руб. (5% полученной прибыли) на увеличение резервного капитала и 19 489 тыс. руб. (95 % полученной прибыли) на погашение убытков прошлых лет.

В соответствии со ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г и Устава Общество обязано ежегодно создавать резервный фонд в размере не менее 5 % от полученной прибыли до расчетного значения. По состоянию на 31.12.2025 г сумма резервного фонда составляет 33 151 882,27 руб., что не соответствует расчетному размеру резервного капитала – 732 809 000,00 руб. * 5 %=36 640 450,00 руб. и ниже на 3 488 567,73 руб. и составляет 90,48 %.

Дивиденды в 2025 г не начислялись и не выплачивались.

4.6.Займы и кредиты

В течении 2025 г кредиты и займы Общество не выдавало и не получало.

По состоянию на 31.12.2025 г займов и кредитов нет.

4.7.Налог на прибыль и иные аналогичные суммы

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

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины

условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

Табл. 4.7.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г. тыс. руб.	За 2024 г. тыс. руб.	За 2023 г. тыс. руб.
1	Бухгалтерская прибыль / (убыток) до налогообложения	5 600	22 934	17 987
2	Ставка налога на прибыль, %	25%	20%	20%
3	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	1 400	4 587	3 597
4	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	-2 822	-12 226	14 818
5	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	1 422	7 639	-11 221
6	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 990	9 315	1 696
7	Прочее (налог на прибыль по корректировочным декларациям)	-334	-743	-55

Расчет разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью:

Табл. 4.8.

Наименование показателя	2025 г				2024 г				2023 г			
	Данные по бухгалтерскому учету	Данные по налоговому учету,	Разница между налоговым и бухгалтерским учетом	ОНА/ ОНО	Данные по бухгалтерскому учету,	Данные по налоговому учету,	Разница между налоговым и бухгалтерским учетом	ОНА/ ОНО	Данные по бухгалтерскому учету,	Данные по налоговому учету,	Разница между налоговым и бухгалтерским учетом, руб.	ОНА/ ОНО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Основные средства	1 015 262	753 698	-261 564	-65 391	1 075 550	813 573	-261 977	-65 494	1 133 463	877 455	-256 008	-51 202
НМА	2 430	103	-2 327	-582	4 029	351	-3 678	-920	598	598	0	0
Запасы	8 446	12 180	3 734	934	5 644	7 378	1 734	434	6 608	8 739	2 130	426
Резерв по неиспользованным отпускам	34 490	0	-34 490	8 622	19 018	0	-19 018	4 754	18 122	0	-18 122	3 624
Долгосрочный актив к продаже	0	0	0	0	0	0	0	0	4 854	0	-4 854	-971
Реализация ОС с убытком	0	1 631	1 631	407	0	2 066	2 066	517	0	0	0	0
Убытки прошлых лет в НУ	0	601 271	601 271	150 318	0	618 916	618 916	154 729	0	670 610	670 610	134 122
Недостачи	0	0	0	0	631	441	-190	-47	631	441	-190	-38
Доходы будущих периодов	11645	0	-11 645	2 911	13101	0	-13 101	3 275	14557	0	-14 557	2 911
Арендные обязательства	1233	0	-1 233	308	630	0	-630	158	373	0	-373	75
Проценты по обязательствам	425	0	-425	-106	312	0	-312	-78	31	0	-31	-6
Капитальные вложения	1265	130	-1 135	-286	795	0	-795	-199	945	945	0	0
Расходы будущих периодов	0	3470	3 470	867	448	2637	2 189	-547	3078	3078	0	0
Итого:				98 003				96 581				88 942

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов. Эффект от повышения ставки в 2025 году учтен на 31.12.2024 г. Эффект от изменения налоговой ставки заключается в пересчете балансовой величины отложенных налоговых активов и обязательств.

При расчете отложенных налоговых активов и обязательств в отношении имеющихся временных разниц применяется та налоговая ставка, которая будет действовать при погашении разниц.

4.8.Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г, как и в предыдущие периоды, отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Табл. 4.9.

Вид налога, сбора	2025 г		2024 г		2023 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	108 755	0	86 261	0	68 419	0
Расчеты по налогу на прибыль	0	2 811	0	4 979	728	0
Расчеты по налогу на имущество	0	935	0	966	0	997
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	3 441	1	3 403	1	2 824
Расчеты по транспортному налогу	0	21	0	17	0	16
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ,	0	15 954	0	14 695	10	10 627
Прочие	0	0	0	0	0	0
Итого:	**108 755**	**23 162**	**86 262**	**23 562**	**69 158**	**25 091**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г составила 527 642 тыс. руб. Снижение к началу года составило 9 595 тыс. руб. или 98,21%. Основное снижение произошло за счет снижения задолженности авансов полученных на 7 684 тыс. руб. или 50,49 %.

Основную долю кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» в сумме 444 854 тыс. руб. или 84,31 % от общей суммы кредиторской задолженности.

С 2010 г в балансе предприятия числилась кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» по договорам за аренду МВСП, текущий и капитальный ремонт ПС, за техническое обслуживание ПС, обслуживание локомотивной бригадой и предоставление услуг по управлению и эксплуатации ПС в сумме 467 648 тыс. руб. и за услуги по предоставлению инфраструктуры железнодорожного транспорта в сумме 46 455 тыс. руб. (всего 514 103 тыс. руб.). В 2014 г между ОАО «РЖД» и АО «Экспресс-пригород» подписаны соглашения по реструктуризации задолженности с графиком платежей до 31 декабря 2024 г и до 31 декабря 2031 г. Гашение задолженности производится в соответствии с графиками платежей.

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г в бухгалтерском балансе (строка 14500) в сумме 441 234 тыс. руб., в том числе вся долгосрочная задолженность перед ОАО «РЖД»:

Табл. 4.10.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие обязательства, тыс. руб., всего:	441 234	444 796	448 792
кредиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев, в том числе	441 234	444 796	448 792
Поставщики и подрядчики	440 648	444 648	448 648
Прочая кредиторская задолженность	586	148	144

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г в бухгалтерском балансе (строка 15200) в сумме 86 408 тыс. руб., в том числе перед ОАО «РЖД» - 4 206 тыс. руб.:

Табл. 4.11.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	25 612	23 211	36 287
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	2 400	1 939	2 162
из них:				
топливо	55711			
товары	55712	687	766	915
покупная электроэнергия	55720	1 133	721	1 194
коммунальные услуги	55730	157	260	225
выполненные ремонтные работы	55740	12 897	12 928	15 510
из них:				
по подвижному составу	55741			
выполненные работы по строительству	55750			
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	7 614	7 041	16 538
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761			
арендные платежи	55770	1 411	322	658
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780			

из них:				
подвижной состав	55781			
прочие	55790			
Оплата труда	55800	22 221	22 210	18 156
Социальное страхование и обеспечение	55820	15 954	14 695	10 627
в том числе:				
взнос	55821	15 954	14 695	10 627
пени, штрафы	55822			
Налоги и сборы	55830	7 208	8 867	3 837
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	930	672	0
в том числе:				
налог	55841	930	672	0
пени, штрафы	55842			
региональные и местные бюджеты	55850	6 278	8 195	3 837
в том числе:				
налог	55851	6 278	8 195	3 877
пени, штрафы	55852			
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	355	612	1 353
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861			
Авансы полученные за перевозки	55870	7 481	14 908	14 809
Акционеры по выплате доходов	55880			
Прочая задолженность	55890	8 163	8 086	7 259
Всего	55600	86 408	92 589	92 328

4.9.Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Из общей суммы выручки, выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет 0,44% за 2025 г; 0,45% за 2024 г; 0,47 % за 2023 г.

Табл. 4.12

Наименование показателя	**За 2025 г**	**За 2024 г**	**за 2023 г.**
Общая сумма выручки, предусматривающая исполнение обязательств неденежными средствами, тыс. руб.	13 459	12 056	10 910
в том числе			

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г	за 2023 г.
выручка, полученная по указанным договорам со связанными организациями:	5 013	4 948	4 084
в том числе АО «ФПК»	1 499	1 650	1 583
ОАО «Кузбасс-пригород»	1 757	1 698	1 247
ОАО «Алтай-пригород»	1 291	1 181	919
ОАО «Омск-пригород»	466	419	335

Способ определения стоимости продукции (товаров, услуг), выручка по которым получена неденежными средствами, аналогичен стоимости определения продукции (товаров, услуг), выручка по которым получена денежными средствами, с учетом себестоимости продукции (товаров, услуг) и рентабельности.

За 2025 г общая сумма выручки (без НДС) составила 3 061 886 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 946 155 тыс. руб. или 96,22 % и по прочим видам деятельности – 115 731 тыс. руб. или 3,78 %. (строка 21100 «Отчета о финансовых результатах).

За 2024 г – 2 666 839 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 484 186 тыс. руб. или 93,2 % и по прочим видам деятельности – 182 653 тыс. руб. или 6,8 %.

За 2023 г – 2 324 950 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 150 873 тыс. руб. или 92,5 % и по прочим видам деятельности – 1774 077 тыс. руб. или 7,5 %.

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Табл. 4.13.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	118 149	109 686
в том числе: электроэнергия	56111	12 236	11 154
топливо	56112	1 776	1 336
материалы	56113	23 756	25 068
прочие материальные затраты	56114	80 381	72 128
Расходы на оплату труда	56200	615 843	522 409
Отчисления на социальные нужды	56300	163 865	145 672
Амортизация	56400	98 724	94 166
Прочие затраты	56500	2 029 760	1 744 133
Итого по элементам	56600	3 026 341	2 616 066
Себестоимость проданных товаров	56650	19 080	21 565
Всего	56700	3 045 421	2 637 632

В том числе управленческие и коммерческие расходы Общества составляют:

Табл. 14.14

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Коммерческие расходы	33 980	27 137	22 227
Управленческие расходы	211 957	169 668	147 535

За 2025 г себестоимости составила 2 799 484 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 743 406 тыс. руб. или 98,00 % и по прочим видам деятельности – 56 078 тыс. руб. или 2,00 %.

За 2024 г сумма себестоимости составила 2 440 826 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 303 947 тыс. руб. или 94,4 % и по прочим видам деятельности – 136 879 тыс. руб. или 5,6 %.

За 2023 г сумма себестоимости составила 2 283 615 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 122 560 тыс. руб. или 92,9 % и по прочим видам деятельности – 161 055 тыс. руб. или 7,1%.

Кроме того сообщаем, что за 2025 г сумма затрат по использованию энергетических ресурсов составила 13 245 тыс. руб. или 0,39 % от общих расходов, в том числе теплоэнергия – 1 009 тыс. руб., электроэнергия – 12 236 тыс. руб., в 2024 г сумма затрат по использованию энергетических ресурсов составила 11 939,3 тыс. руб. или 0,45 % от общих расходов, в том числе теплоэнергия – 785,5 тыс. руб., электроэнергия – 11 153,8 тыс. руб., в 2023 г сумма затрат по использованию энергетических ресурсов составила 11 877,9 тыс. руб. или 0,52 % от общих расходов, в том числе теплоэнергия – 672,4 тыс. руб., электроэнергия – 11 205,5 тыс. руб.

4.10.Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения приведены ниже в таблице:

Табл.4.15.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	7 803	6 631	9 680
в том числе:			
залог			
поручительство			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
залог			
поручительство			

В период 2023 – 2025 гг Общество не выдавало поручительств.

Поставщики продукции (работ, услуг) выдавали поручительства (банковские гарантии) в период 2023 – 2025 гг.

Имущество в залог не передавалось и не принималось.

4.11.Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Табл. 4.16

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.		На 30 сентября 2024 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Доходы будущих периодов	56801	1 092	( )	1 092	( )
Проценты к получению/ к оплате	56802	23 539	(27)	14 781	(29)
Плата за временное пользование активами	56803		( )		( )
Коллективный договор	56804		(11 481)		(11 002)
Убытки (прибыли) прошлых лет	56805	582	(2 333)	3 223	(1 589)
Услуги банка	56806		(15 546)		(12 898)
Штрафы, пени и т.д.	56807	3 598	(1 070)	3 699	(72)
Представительские расходы	56808		( )		( )
Услуги инкассации	56809		(1 941)		(1 499)
Реализация (ликвидация) внеоборотных активов	56810		(2 657)	7 666	(4 289)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	56811	69	( )	63	(645)
Реализация запасов	56812	9 635	(9 635)	62	(34)
Полезные остатки	56813	6	( )	29	( )
Прочие	56814	109	(2 965)	25	(1 777)
ИТОГО	56815	38 630	(47 655)	30 640	(33 834)

4.12.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По результатам инвентаризации на 31.12.2025 г в балансе есть просроченная дебиторская задолженность в сумме 431 тыс. руб. По состоянию на 30.12.2021 г Обществом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 618,5 тыс. руб. В 2024 г Обществом был создан дополнительно резерв на сумму 645 тыс. руб. В течение 2025 г в счет погашения долга были взысканы денежные средства в размере 90 тыс. руб. и списан резерв в сумме 56 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2025 г составил 431 тыс. руб.

В составе оценочных обязательств отражены резервы по отпускам сотрудников организации. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников на 31.12.2025 составляет 34 490 тыс. руб.

Резерв по судебным разбирательствам по состоянию на 31.12.2025 не создавался. В 2025 г существенных претензий (судебных разбирательств) в отношении Общества, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность, нет.

1) Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице:

Табл. 4.17.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8

Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**2023 г.**	**15 210**	**47 368**	**44 456**			**18 122**
	2024 г.	**18 122**	**52 971**	**52 075**			**19 018**
	2025 г.	**19 018**	**76 740**	**61 268**			**3 4490**
в том числе: резерв на оплату отпусков работников	2023 г.	15 210	47 368	44 456			18 122
	2024 г.	18 122	52 971	52 075			19 018
	2025 г.	19 018	76 740	61 268			3 4490

Рост за 2025 г объясняется ростом средней заработной платы для расчета отпускных, а также изменениями в учетную политику. До 2025 г резервы по неиспользованным отпускам начисляется два раза в год: на 30 июня и 31 декабря. С 2025 г резерв начисляется ежеквартально: на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября и 31 декабря.

2) Условные обязательства и условные активы:

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г.

Табл. 4.18.

Вид условного факта	**Наличие/ Отсутствие**
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
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	Нет

части лицензируемых видов деятельности	
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

4.13. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе, прибыль, приходящаяся на акцию

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

В 2025 г уставной капитал Общества не изменился и составил 732 809 тыс. руб., добавочный капитал изменился и составил 829 325 тыс. руб. снижение к началу года составило 21 909 тыс. руб., за счет списания дооценки выбывших основных средств, в том числе – электропоезда ЭТ-2 № 020 (10 вагонов) по сроку службы. Резервный капитал изменился и составил 33 152 тыс. руб. за счет отчисления 5% от полученной прибыли за 2024 г в сумме 1 026 тыс. руб. по решению годового общего собрания акционеров АО «Экспресс-пригород».

Чистая прибыль Общества 2025 год составила 3 698 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию: 5,05 руб.

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

Табл. 4.19.

За 2025 г.	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
732 809 шт.	**732 809 шт.**	**732 809 шт.**

Базовый убыток (прибыль) на акцию определяется как отношение базового убытка (прибыли) отчетного периода к количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Табл. 4.20.

Наименование показателя	**2025 г**	**2024 г**	**2023 г.**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	3 698	20 515	5 015
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	**0**	**0**	**0**

Разводненная прибыль (убыток) на акцию:

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

Табл. 4.21.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	732 809	732 809	732 809
Максимальное средневзвешенное кол-во акций после конвертации, шт.	0	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	5,05	26,40	6,84

4.14.Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Организация, применяющая этот способ, должна отражать в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы. Кроме того, необходимо рассчитывать постоянные налоговые расходы и доходы для отражения информации в пояснениях (п. п. 3, 7, 14, 15, 25 ПБУ 18/02).

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль получена прибыль в сумме 23 922 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18/01 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). ОНП на 31.12.2025 г составил 1 422 тыс. руб.

В связи с полученным прибыли в налоговом учете сумма начисленного налога на прибыль за 2025 г составила 2 990 тыс. руб.

4.15.Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решения о прекращении части деятельности и реорганизации в 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались.

4.16.События, произошедшие 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 01.04.2025 г вступил в силу новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г N 4н.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не могут оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4.17.Связанные стороны

Для всех нижеперечисленных связных сторон цены по операциям определены согласно ставкам и тарифам, утвержденным федеральной службой по тарифам. А если услуги не попадают под регулируемые виды деятельности, стоимость продукции (товаров) и услуг определяются по фактической себестоимости.

Никаких льгот для связанных сторон в отчетный период не предоставлялось.

Все расчеты со связанными сторонами производятся в соответствии с условиями в сроки, установленные договорами по безналичному расчету.

Доля выручки, полученной по договорам со связанными сторонами, составляет за 2025 г – 73 843 тыс. руб. или 2,41 %, за 2024 г – 89 667 тыс. руб. или 3,36%., за 2023 г – 135 853 тыс. руб. или 5,84%.

4.17.1. Операции со связанными сторонами

Табл. 4.22.

Наименование/Ф.И.О.	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)	Вид операций	Сумма по операциям (без НДС)		
			2025 г	2024 г	2023 г
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):					
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Расходы по аренде имущества	544 040	447 392	338 186
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств	1 316 566	1 197 826	1 061 824
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Прочие расходы	4 811	6 235	18 817
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Доходы от перевозки работников	62 210	54 576	49 764
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Доходы от прочей реализации	1 124	1 080	902
Министерство транспорта и дорожного хозяйства	Акционер, 48,997 % акций	Принятие управленческих	-	-	

Новосибирской области		решений			
Город Новосибирск в лице Департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска	Акционер, 0,03 % акций	Принятие управленческих решений	-	-	
Дочерние хозяйственные общества:					
АО «Алтай-пригород»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	1 076	984	919
АО «Алтай-пригород»	-	Расходы от продажи билетов	1 220	1 104	858
АО «Омск-пригород»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	389	349	335
АО «Омск-пригород»	-	Доходы от сдачи в аренду основных средств	0	79 123	76 827
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по аренде основных средств	83 922	1 214	6 087
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по обслуживанию основных средств	1 399	1 420	1 373
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по приобретению материалов	0	0	11
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по продаже билетов	340	301	0
АО «Кузбасс-пригород»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	1 464	1 415	1 247

АО «Кузбасс-пригород»		Расходы по приобретению материалов	37	0	0
АО «Кузбасс-пригород»		Расходы по аренде основных средств	45	52	49
АО «Кузбасс-пригород»		Расходы по продаже билетов	133	110	0
АО «ФПК»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	1 249	1 375	1 583
АО «ФПК»	-	Расходы по аренде основных средств	149	247	247
АО «ФПК»	-	Расходы по прочим услугам	43	0	32
АО «ФПК»	-	Доходы от перевозки работников	4 723	4 131	3 576
АО «ФПК»	-	Доходы прочие	245	?	?
АО «Желдоручет»	-	Доходы от перевозки работников	1 363	1 186	700
ОАО «Торговый дом РЖД»	-	Расходы по прочим услугам	353	1 060	925
ОАО «Торговый дом РЖД»	-	Расходы по приобретению основных средств	0	15 051	11 191
ОАО «Торговый дом РЖД»	-	Расходы по приобретению материало	0	2 149	0

		в			
АО «Компания «ТрансТелеКом»	-	Расходы по услугам связи	687	383	370
АО "Издательский дом "Гудок"	-	Расходы по приобретению материалов	45	43	244
Зависимые хозяйственные общества:					
ООО "РЖД - ЦИФРОВЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ РЕШЕНИЯ"	-	Расходы на право пользование ПО	74	55	18
Участники совместной деятельности:					
-	-	-	**0**	**0**	**0**
Другие связанные лица (другие аффилированные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в указанные категории):					
Ищенко С.М.	Ревизионная комиссия	Расходы по выплате вознаграждений	131	113	95
Баулина И.Б.	Ревизионная комиссия	Расходы по выплате вознаграждений	88	75	64
Жданов К.В.	Ревизионная комиссия	Расходы по выплате вознаграждений	88	0	0
Совет директоров					
Дербилов Евгений Михайлович	Председатель Совета директоров	управленческие функции	137	0	0
Лемихов Сергей Викторович	Член Совета директоров	управленческие функции	378	0	0
Варющенков Алексей Анатольевич	Член Совета директоров	управленческие функции	311	0	0

Макарова Анна Валерьевна	Член Совета директоров	управленческие функции	0	0	0
Мельниченко Артем Викторович	Член Совета директоров	управленческие функции	856	0	0
Титков Сергей Николаевич	Член Совета директоров	управленческие функции	0	0	0
Адольф Анастасия Сергеевна	Член Совета директоров	управленческие функции	0	0	0
Козлов Александр Петрович	Член Совета директоров	управленческие функции	267	0	0
Сокол Лидия Георгиевна	Член Совета директоров	управленческие функции	0	0	0
Паршуков Игорь Станиславович	Член Совета директоров	управленческие функции	175		
Невежин Вячеслав Сергеевич, гражданство Россия, ИНН 540108730509	единоличный исполнительный орган, генеральный директор (протокол от 20.02.2023г №8)	в рамках трудового договора	x	x	x

В отношении бенефициарных владельцев: конечный бенефициар не идентифицируется.

4.17.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Табл. 4.23.

Наименование/ Ф.И.О.	**Вид расчетов**	**На 01.01.2025**	**На 31.12.2025**	**Условия и сроки осуществления расчетов**
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):				
ОАО «РЖД»	Расчеты с дебиторами	13 802	24 830	
ОАО «РЖД»	Расчеты с кредиторами	449 089	445 440	Соглашение о реструктуризации кредиторской задолженности до 2024 г, до 2031 г

Дочерние хозяйственные общества:				
АО «ФПК»	Расчеты с дебиторами	356	411	
АО «ФПК»	Расчеты с кредиторами	2 397	2 149	
АО «Желдоручет»	Расчеты с дебиторами	96	108	
ОАО «Торговый дом РЖД»	Расчеты с кредиторами	1	0	
АО «Омск-пригород»	Расчеты с дебиторами	30 422	1 149	
АО «Омск-пригород»	Расчеты с кредиторами	1 111	1 507	
АО «Алтай-пригород»	Расчеты с кредиторами	1 160	1 203	
АО «Алтай-пригород»	Расчеты с дебиторами	1 337	1 288	
АО «Кузбасс-пригород»	Расчеты с кредиторами	1 910	1 851	
АО «Кузбасс-пригород»	Расчеты с дебиторами	101	133	
Компания ТрансТелеком АО	Расчеты с кредиторами	38	99	
Зависимые хозяйственные общества:				
ООО "РЖД - ЦИФРОВЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ РЕШЕНИЯ"	Расчеты с кредиторами	4	4	
АО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «ГУДОК»	Расчеты с дебиторами	0	0	
Участники совместной деятельности:				
-	-	**0**	**0**	
Другие связанные лица (другие аффилированные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в указанные категории):				
-	-	**0**	**0**	

4.17.3. Денежные потоки между связанными сторонами

Табл. 4.24.

Наименование/Ф.И.О.	**Вид операций**	**Сумма по операциям (без НДС)**		
		2025	**2024**	**2023**
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):				

ОАО «РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	1 875 754	1 664 139	1 426 439
ОАО «РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	63 085	55 139	50 199
ОАО «РЖД»	Денежные потоки от финансовой деятельности (платежи – прочие платежи)	243	6	0
Дочерние хозяйственные общества:				
АО «Алтай-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	2 426	1 294	940
АО «Омск-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	4 781	7 621	5 551
АО "Омск-пригород"	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	25 225	59 539	77 979
АО «Омск-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	85 723	7 665	7 821
АО «Кузбасс-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	20 750	20 241	18 138
АО «Кузбасс-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	101	48	49
АО «ФПК»	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	4 676	4 145	3 488
АО «ФПК»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	47 547	48 071	44 841
АО «ФПК»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	155	227	232
АО «Желдоручет»	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	1 351	1 171	657

ОАО «Торговый дом РЖД»	Денежные потоки от инвестиционных операций (платежи)	0	15 051	11 191
ОАО «Торговый дом РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	354	3 208	12 015
АО «Компания «ТрансТелеКом»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	637	382	370
ОАО "Издательский дом "Гудок"	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	42	41	224
Зависимые хозяйственные общества:				
ООО "РЖД - ЦИФРОВЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ РЕШЕНИЯ"	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	70	55	14

4.17.4. Вознаграждение управленческому персоналу

Под управленческим персоналом Общество понимает:

1. Генеральный директор
2. Главный бухгалтер
3. Главный инженер
4. Заместители генерального директора
5. Начальники отделов
6. Прочие служащие

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Табл. 4.25.

Наименование	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года	Общая величина вознаграждений за текущий период
Краткосрочные вознаграждения, всего	128 704,40	163 950,67
в том числе: оплата труда	51 668,40	58 119,70

премии	28 107,60	34 580,77
отчисления с оплаты труда	24 788,10	30 892,30
ежегодный оплачиваемый отпуск	10 229,90	18 539,10
Районный коэффициент	10 377,30	17 040,34
прочие выплаты	3 533,10	4 778,46
Резерв по вознаграждениям	0	0
Долгосрочные вознаграждения	0	0
в том числе:	0	0
по окончании трудовой деятельности	0	0
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	0	0
прочие выплаты *(по видам прочих платежей)*	0	0

Все вознаграждения, начисленные и выплаченные в 2025 году, являются краткосрочными.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

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

4.18.Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

На момент формирования бухгалтерской отчетности нет ситуации, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным периодом.

4.19.Показатели по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4.20.Претензии (судебные разбирательства)

В 2025 г существенных претензий (судебных разбирательств) в отношении Общества, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность, нет.
АО «Экспресс-пригород» постоянно проводит работу по взысканию суммы штрафа согласно ст. 110.1 Федерального Закона от 10.01.2003 №18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации».

5. 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.

Существенных ошибок, выявленных в 2025 г за 2024 г нет.

Исправления показателей в Приложении (пояснении) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год описаны в п. 2 настоящих Пояснений.

6. Иная информация, требующая раскрытия

6.1.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.

6.2.Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически в 2025 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

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

В 2025 году у Общества отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

6.4.Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

6.5.Государственная помощь

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

6.6.Учет затрат на освоение природных ресурсов

В 2025 году у Общества отсутствует затраты по освоению природных ресурсов.

6.7.Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

6.8.Прочие риски:

6.8.1.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, Обществом разработаны мероприятия по сокращению собственных затрат.

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.

6.8.2.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.

6.8.3.Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество следит за развитием событий и соответствующим образом оценивает 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.

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.

6.9.Непрерывность деятельности

Руководство АО «Экспресс-пригород» совместно с ОАО «РЖД» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности АО «Экспресс-пригород», а также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности АО «Экспресс-пригород».

Руководство АО «Экспресс-пригород» не ожидает существенного негативного влияния событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство уверено, что АО «Экспресс-пригород» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия неопределенной экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства АО «Экспресс-пригород» могут отличаться от фактических обстоятельств.

Генеральный директор **В.С. Невежин**

М.П.

«__» _____ 2026 г