

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 года**

Отчетная дата: 31 декабря 2025 года

Организация ООО «Аэроэкспресс»

Единица измерения: тыс. руб.

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	20
3.1. Нематериальные активы	20
3.2. Основные средства и капитальные вложения	20
3.3. Инвестиционная недвижимость	21
3.4. Аренда	21
3.5. Обесценение объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, ППА ..	22
3.6. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования ..	23
3.7. Финансовые вложения	24
3.8. Запасы	24
3.9. Дебиторская задолженность	25
3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	25
3.11. Прочие внеоборотные и оборотные активы	27
3.12. Уставный капитал	28
3.13. Заемные средства	28
3.14. Кредиторская задолженность	29
3.15. Прочие обязательства	29
3.16. Оценочные обязательства	30
3.17. Информация по доходам и расходам	31
3.17.1. Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):	31
3.17.2. Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг:	31
3.17.3. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	31
3.17.4. Информация о коммерческих расходах:	33
3.17.5. Информация об управленческих расходах:	33
3.18. Прочие доходы и расходы	34
3.19. Расчеты по налогу на прибыль	36
3.20. Информация о совместной деятельности	38
3.21. Связанные стороны	41
3.22. Государственная помощь	46
3.23. Условные обязательства	47
3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности	48
3.25. Допущение непрерывности деятельности	50
3.26. События после отчетной даты	52

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аэроэкспресс» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 17.05.2005 за основным государственным регистрационным номером 1055009320695.

Место нахождения: 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пер Средний Овчинниковский, д. 16.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность железнодорожного транспорта,
- перевозка пассажиров железнодорожным транспортом,
- сдача помещений в аренду (субаренду).

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п.п.	номер и дата выдачи лицензии	орган, выдавший лицензию	разрешенные виды деятельности	срок действия лицензии
1	№ 077 877 от 29.09.2016 г.	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	на право осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 класса опасности.	бессрочно
2	Серия ПП № 50074004 от 27.04.2016 г.	Минтранс РФ Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	на право осуществлять деятельность по перевозкам железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	бессрочно
3	№77.01.13.002.Л.000008.02.14 от 14.02.2014	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве	на право осуществления деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	бессрочно

№ п.п.	номер и дата выдачи лицензии	орган, выдавший лицензию	разрешенные виды деятельности	срок действия лицензии
4	№АК-50-000419 от 24.06.2019 г.	Минтранса РФ Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	бессрочно
5	№0136748 от 13.03.2025 г.	УФСБ России по городу Москве и Московской области	Проведение работ, связанных с использованием сведений, содержащих государственную тайну	До 17.01.2027

У Общества по состоянию на 31.12.2025 года зарегистрированы обособленные подразделения:

№ п.п.	Адрес местонахождения	КПП	дата создания (регистрации)
1	142021, Московская область, г. Домодедово, Авиационный мкр. пр-т Международный, д.1	500945001	24.11.2008 г.
2	115114, г. Москва, пл. Павелецкая, д.1А	770545001	24.11.2008 г.
3	125047, г. Москва, пл. Тверская Застава, д.7	771045001	20.08.2009 г.
4	125040, г. Москва, ул. Нижняя, д.17	771445001	10.07.2012 г.
5	690003, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нижнепортовая, д.1.	254043001	24.08.2012 г.
6	141401, Московская обл., Химки г.о, г. Химки, тер. Международный аэропорт Шереметьево, строение Е2, помещение 3	504745001	26.05.2023 г.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2025 года составила 664 человек, в 2024 году - 665 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2025 года участниками Общества являются:

№ п.п.	наименование участника	доля участия в уставном капитале
1	ОАО «РЖД»	25 %
2	ООО «Дельта-Транс-Инвест»	33,34 %
3	ООО «АЭ-Инвест»	41,66 %

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный Директор: Акимов Андрей Валерьевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены программы для ЭВМ, базы данных, прочие исключительные и неисключительные права со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены эти затраты.

Объекты нематериальных активов приняты к учету по стоимости капитальных вложений, осуществленных до признания объектов в бухгалтерском учете. После признания объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости.

К капитальным вложениям относятся:

- 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).

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

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, кол-во лет
Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	7 -50
Прочие исключительные и неисключительные права	1 -15

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.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

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».

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью выше 100 тыс. руб. В отдельную группу выделяется инвестиционная недвижимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Способ оценки основных средств для всех групп основных средств – по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

Объекты основных средств приняты к учету по стоимости капитальных вложений, осуществленных до признания объектов в бухгалтерском учете.

К капитальным вложениям относятся:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;
- строительство объектов основных средств;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта основных средств;
- капитальные ремонты и ревизии объектов основных средств, в том числе электропоездов;
- иные капитальные вложения.

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств, включая активы в форме прав пользования, производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, исходя из:

ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество применяет следующие сроки полезного использования по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	срок полезного использования, кол-во лет
Здания и сооружения	7 -50
Транспортные средства (Подвижные составы)	19 -40
Транспортные средства (кроме подвижного состава)	9-20
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 -40
Офисное оборудование	2 -3
Прочие основные средства	4 - 19

Ликвидационная стоимость основных средств Общества определена исходя из доли металлоемких конструктивных элементов или металлического лома в весе объекта и марки металлолома, который останется при выбытии объектов основных средств, по стоимости реализации лома на отчетную дату.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю в следующих случаях:

- определение количества металла в составе объекта основных средств сложно или невозможно;
- процент содержания металла слишком низок;
- дополнительные затраты на извлечение металла превышают стоимость лома.

Активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения основных средств отражается в учете обособленно от накопленной амортизации.

При этом обесценение разделяется на индивидуальное обесценение и обесценение ЕГДС. Распределение объектов по ЕГДС выполняется в соответствии с местоположением объектов.

Общество проводит проверку на обесценение активов на конец каждого отчетного периода и отражает (корректирует) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Арендуемые в рамках операционной (нефинансовой) аренды Обществом основные средства, попадающие под действие пункта 11 ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии в договорах аренды стоимости арендованных

основных средств, на забалансовом счете они учитываются в количественной оценке – 1 шт.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса.

2.3. Права пользования активами и арендные обязательства

Общество не применяет стандарт ФСБУ 25 к договорам аренды сроком менее 12 месяцев, по которым не предусмотрен переход права собственности, и в которых выполняются условия:

- отсутствует пункт о возможной пролонгации договора, а также, отсутствует возможность сдачи объекта в субаренду;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, а также, отсутствует возможность сдачи объекта в субаренду.

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 к договорам аренды сроком не более 12 месяцев, по истечении которого договор пролонгируется на неопределенный срок. В этом случае после пролонгации дата окончания договора аренды становится оценочной.

Ставки дисконтирования по долгосрочным договорам аренды определяются как средневзвешенные процентные ставки в рублях по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации.

Общество принимает к учету право пользования активом и начисляет по нему амортизацию в том же порядке, что и по Основным средствам, с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования определяется по сроку действия договора аренды.

В составе расходов Общество признает проценты ежемесячно.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА по договорам аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде рассчитывается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

В бухгалтерском балансе имущество, полученное в аренду, учитываемое у арендатора как ППА, отражается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе долгосрочные арендные обязательства отражаются по строке «Прочие долгосрочные обязательства»,

краткосрочные арендные обязательства - по строке «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Для учета договоров лизинга Общество использует ставку дисконтирования, заложенную в договоре лизинга.

Общество принимает к учету право пользования активом и начисляет по нему амортизацию в том же порядке, что и по Основным средствам, с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

На дату принятия к учету права пользования активом, полученного по договору лизинга, Общество определяет его ликвидационную стоимость, исходя из доли металлоемких конструктивных элементов или металлического лома в весе объекта (при наличии).

Срок полезного использования определяется по правилам, установленным ФСБУ 6/2020, т.е. исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В составе расходов Общество признает проценты ежемесячно.

Общество признает предмет лизинга на дату его предоставления в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА по договорам лизинга признается по фактической стоимости.

Обязательство по договорам лизинга рассчитывается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

В бухгалтерском балансе имущество, полученное по договорам лизинга, учитываемое у лизингополучателя как ППА, отражается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе долгосрочные обязательства по лизингу отражаются по строке «Прочие долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по лизингу - по строке «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.4. Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относится имущество Общества, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самим Обществом.

Условия для перевода в инвестиционную недвижимость:

а) части объекта нельзя продать по отдельности и 90% и более его площади сдается в аренду;

б) части объекта учитываются по отдельности, если могут быть проданы независимо друг от друга или независимо друг от друга сданы в финансовую аренду.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств подлежат ежегодной проверке Обществом на соответствие условий для перевода в инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов инвестиционной собственности рассчитывается линейным методом путем списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Объекты инвестиционной недвижимости подлежат проверке на обесценение в общеустановленном порядке.

2.5. Запасы

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве в рамках более обычного операционного цикла Общества, либо более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

На отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то на разницу начисляется резерв под обесценение запасов, который не может превышать фактической себестоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

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

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда (СИЗ)

Стоимость средств индивидуальной защиты, вне зависимости от срока эксплуатации единовременно списывается на затраты/ на производство (расходы/ на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. При этом обеспечивается контроль за сохранностью на забалансовых счетах.

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В целях отражения расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных или краткосрочных активов, Общество исходит из соблюдения требования рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008) и определяет срок обращения РБП в момент их признания на счетах бухгалтерского учета в составе прочих внеоборотных активов или в составе прочих оборотных активов.

2.7. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

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

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении (по направлениям);

- предоставление за плату своих активов по договорам аренды (субаренды);

- прочие виды деятельности (услуги парковки, услуги по размещению вагонов, доходы от рекламы, услуги по сопровождению и обслуживанию пассажиров, техническое обслуживание и текущий ремонт подвижного состава, предоставление за плату подвижного состава в аренду (субаренду), и т.д.).

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

Доходы от перевозок определяются по дате начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов, а также других документов, связанных с перевозками.

Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

- при реализации проездных билетов ответственными подразделениями Общества с помощью контрольно-кассовой техники, включая расчеты по кредитным картам - дата фактического оказания услуг по перевозке пассажиров и/или по окончании срока действия проездного билета (иного документа);

- при реализации проездных билетов через сайт и мобильное приложение Общества, а также через агентов, аккредитованных Обществом – дата фактического оказания услуг по перевозке пассажиров и/или по окончании срока действия проездного билета (иного документа);

- в случае если по абонементу не зафиксированы проходы через турникеты и не предоставлены претензии по возмещению стоимости неиспользованных поездок на отчетную дату и/или не использованы все поездки, то абонемент считается использованным по окончании срока действия, оставшаяся часть в стоимостной оценке поездок признается выручкой.

Датой оказания услуг перевозке пассажиров за календарный (отчетный) месяц признается последний день календарного (отчетного) месяца в 23 часа 59 минут (включительно) по местному времени.

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

Доходы от оказанных услуг по «безденежным» проездным и перевозочным документам на перевозки пассажиров, по которым Обществу не осуществляется компенсация, не отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности. При этом Обществом рассчитывается расход, представляющий собой стоимость налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по оказанным услугам по «безденежным» перевозочным документам, по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда пассажира, который подлежит отражению в составе прочих расходов.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;

- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах, по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);

- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

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

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

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся также:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- доходы от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- доходы от участия в простом товариществе;
- 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;
- иные доходы, не связанные непосредственно с доходами от обычных видов деятельности.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и приходящиеся на них прочие расходы отражаются свернуто, в частности:

- операции по движению резерва предстоящих расходов по судебным разбирательствам;
- операции по обесценению внеоборотных активов;
- операции, связанные с реализацией основных средств;
- операции, связанные с реализацией запасов (кроме лома);
- операции, связанные с реализацией лома;
- курсовые разницы;
- операции, связанные с реализацией услуг ответственного хранения;
- операции по движению резерва предстоящих расходов по сомнительным долгам.

2.8. Расходы

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и величине кредиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 10/99). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

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

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении (по направлениям);
- предоставление за плату своих активов по договорам аренды (субаренды);
- прочие виды деятельности (услуги парковки, услуги по размещению вагонов, доходы от рекламы, аренда поездов, ремонт и обслуживание поездов и т.д.)

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы

по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится по удельному весу каждого вида деятельности в общем объеме доходов Общества за отчетный период (месяц).

Затраты вспомогательного производства являются прямыми распределяемыми расходами, относящимися к следующим видам доходов от обычной деятельности:

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении (по направлениям);
- прочие доходы (услуги депо).

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.

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

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

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

В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся также:

- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- расходы по содержанию законсервированных 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 перемещением (переустановкой) и выбытием основных средств и т.п.;
- 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;
- расходы на услуги кредитных организаций, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
- выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;
- расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;
- налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества;
- убытки от участия в простом товариществе;
- прочие расходы.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным средствам и их эквивалентам:

- денежные средства в кассе;
- денежные документы;
- денежные средства в пути;
- денежные средства на текущих счетах (рублевых и валютных);
- депозиты сроком размещения до 3-х месяцев
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроком погашения или планируемые к реализации в срок не более 3-х месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- косвенные налоги, в частности НДС;
- расчеты по агентским договорам, в которых Общество выступает Агентом, в том числе расчеты по приему денежных средств при выполнении Обществом функций агента по приему денежных средств;
- компенсация коммунальных расходов и коммунальных платежей.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

В ПБУ 23/2011 не обозначен подход к отражению платежей по финансовой аренде. Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008, Общество руководствуется нормами МСФО – отражает финансовую аренду в составе финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств исходя из сути операции по привлечению финансирования, проценты отражаются в текущей деятельности в составе показателя строки «Проценты по долговым обязательствам».

Государственная помощь отражается в составе денежных потоков (платежей) от текущих операций.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.10. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ)

в руб.

Наименование иностранной валюты	на 31.12.2025	на 31.12.2024
1 доллар США	78,2267	101,6797
1 евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражается в бухгалтерском балансе свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Таблице 1.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых НМА на отчетную дату представлена в Таблице 1.2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация по капитальным вложениям в нематериальные активы представлена в Таблице 1.3 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в Таблице 2.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах на отчетную дату представлена в Таблице 2.3 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация по капитальным вложениям в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице 2.5 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства составили:

на 31.12.2025 – 652 406 тыс. руб., в том числе:

- авансы на капитальный ремонт электропоездов 644 282 тыс. руб.,
- авансы на приобретение основных средств 8 123 тыс. руб.;

на 31.12.2024 – 1 082 025 тыс. руб., в том числе:

- авансы на капитальный ремонт электропоездов 1 080 274 тыс. руб.,
- авансы на приобретение основных средств 1 751 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 791 529 тыс. руб., в том числе:

- авансы на капитальный ремонт электропоездов 665 694 тыс. руб.,
- авансы на приобретение основных средств 125 835 тыс. руб.

Прибыль (убыток), полученный в результате выбытия основных средств и капитальных вложений:

группа основных средств	2025 год	2024 год
Основные средства	2 814	2 551
Капитальные вложения	(29)	-
Итого	2 785	2 551

3.3. Инвестиционная недвижимость

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода инвестиционной недвижимости представлено в Таблице 2.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

3.4. Аренда

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода прав пользования активами представлено в Таблице 2.2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Ниже приведена информация по договорам неоперационной аренды за 2025 и 2024 годы:

Группа объектов ППА	Период	Процентный расход	Платежи за период (без НДС)	Совокупность предстоящих арендных платежей (без НДС)
Транспортные средства (подвижные составы)	2025	2 029 161	1 875 956	22 452 431
	2024	1 702 154	1 502 176	27 143 511
Транспортные средства (кроме подвижных составов)	2025	-	-	-
	2024	440	4 608	-
Здания	2025	101 524	162 691	1 335 190
	2024	91 442	155 588	1 386 875
Сооружения	2025	7 091	11 899	58 761
	2024	5 875	11 015	70 661
Итого	2025	2 137 776	2 050 546	23 846 382
	2024	1 799 911	1 673 387	28 601 047

По договорам аренды, срок действия которых менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду и не будет осуществлена пролонгация, или при рыночной стоимости предмета аренды, не превышающей 300 000 рублей без учета износа, Общество не признает права пользования и

обязательства по аренде. Расходы по таким договорам представлены в таблице ниже:

Наименование объекта аренды	Расходы на 31.12.2025	Расходы на 31.12.2024	Будущие расходы для договоров аренды сроком не более 12 месяцев на 31.12.2025
земельные участки	4 626	4 359	4 626
здания	42 062	36 643	42 062
транспортные средства	21 348	21 348	21 348
прочее оборудование	1 286	1 262	1286

3.5. Обесценение объектов основных средств и инвестиционной недвижимости, ППА

По состоянию на 31.12.2025 года Общество провело тест на обесценение единиц, генерирующих денежные средства по направлениям (ЕГДС): «Шереметьево», «Домодедово», «Депо». Возмещаемая величина определялась на основе расчета ценности использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности. Затем возмещаемая величина сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов, генерирующих соответствующие потоки. Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят бизнес-план Общества. Прогноз реализации билетов строился на основании фактических данных о пассажиропотоке. Прогноз реализации билетов в 2025-2030 годах строился как среднее значение на основании фактических данных о пассажиропотоке в 2018-2025 годах.

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

- темп роста для расчета терминальной стоимости был принят на уровне долгосрочного темпа роста ВВП РФ - 4,2% (на 31.12.2024 темп роста для расчета терминальной стоимости был принят на уровне долгосрочного темпа роста ВВП РФ - 4,2%);

- прогнозируемые объемы пассажиропотока и доходные ставки определялись в соответствии с параметрами бюджета;

- в качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала компаний Группы (WACC), ставки дисконтирования находились на уровне 14,4-18,36 % годовых на весь

прогнозный период (на 31.12.2024 в качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала компаний Группы (WACC), ставки дисконтирования находились на уровне 19,31-20,52 % годовых на весь прогнозный период).

Результаты проведенного теста на обесценение:

Наименование показателя	группа объектов	восстановлено обесценение	признано обесценение
ЕГДС «Шереметьево»	инвестиционная недвижимость	1 182	-
	ППА	1 096 018	-
	основные средства	194 436	-
ЕГДС «Депо»	ППА	107 472	-
	основные средства	13 164	-
ЕГДС «Домодедово»	Основные средства		(1 082 703)
	ППА		(93 377)
Итого	х	1 412 272	(1 176 080)

В результате тестирования основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года в отчете о финансовых результатах был признан нетто убыток (прибыль) от обесценения в сумме 236 192 тыс. руб.

3.6. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Часть основных средств Общества находится в залоге в качестве обеспечения по банковским кредитам, полученным Обществом.

Информация по основным средствам, в отношении которых имеются ограничения использования на отчетную дату представлена в Таблице 2.4 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация о залоговой и балансовой стоимости имущества, переданного в залог:

Виды выданных обеспечений	Залоговая стоимость			Балансовая стоимость		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) №141/19/ДИ-01 от 26.09.2019г.	2 162 728	2 162 728	2 162 728	2 063 410	1 933 471	1 963 867
Договор залога имущества №141/19/ДЗИ-01 от 26.09.2019г.	631 812	631 812	631 812	54 013	103 934	110 368
Договор залога сооружения б/н от 05.11.2020г.	-	935 501	935 501	-	752 449	769 264
Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) №141/19/ДИ-02 от 16.03.2022г.	574 432	574 432	574 432	370 551	683 664	698 446
Итого	3 368 972	4 304 473	4 304 473	2 487 974	3 473 518	3 541 945

3.7. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Таблице 3.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Финансовые вложения Общества представлены финансовым вложением в виде 100% доли в уставном капитале дочерней компании ООО «Аэроэкспресс Медиа» (100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) и вкладом по договору простого товарищества (7 110 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 4 939 тыс. руб. на 31.12.2024, 3 959 тыс. руб. на 31.12.2023).

3.8. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице 4.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

по состоянию на 31.12.2025 – 22 999 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2024 – 16 669 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2023 – 5 606 тыс. руб.

В 2025 году Обществом был доначислен резерв под обесценение запасов на сумму 19 448 тыс. руб. в связи с пересмотром чистой стоимости продажи и аварийного запаса (в 2024 году восстановлен резерв на сумму 1 941 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2025 величина резерва составила 33 085 тыс.руб. (на 31.12.2024: 18 540 тыс.руб., на 31.12.2023: 28 801 тыс.руб.).

3.9. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в течение периода представлено в Таблице 5.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация о просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в Таблице 5.2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

По состоянию на 31.12.2025 Общество сформировало резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 39 250 тысяч рублей на основании проведенного анализа финансового состояния должников (на 31.12.2024: 42 387 тыс.руб., на 31.12.2023: 58 306 тыс.руб.).

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	10 393	10 742	15 328
Денежные средства на расчетных счетах	104 756	205 946	112 047
Краткосрочные депозиты	234 000	409 000	601 800
Денежные средства в пути	2 385	3 177	1 693
Итого	351 534	628 866	730 868

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	351 534	628 866	730 868

Наименование показателя На 31.12.2025 На 31.12.2024 На 31.12.2023

Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	351 534	628 866	730 868
--	---------	---------	---------

В течение 2025 года Обществом производилось размещение депозитов, номинированных в российских рублях, в кредитных организациях. Средний срок размещения составил 22,18 календарных дней. (в 2024 году на 15,49 дней, в 2023 году на 21,2 дней).

Процентные ставки по вкладам в рублях находились в течении 2025 года в диапазоне от 14,6 % до 24,6% годовых в зависимости от срока и суммы размещения (в 2024 году от 7,1 % до 24.6 %, в 2023 году от 6,2% до 16,4 %).

Информация о суммах депозитных вкладов на отчетную дату:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2025				
Газпромбанк АО	Рубли РФ	декабрь 2025	январь 2026	114 000
Газпромбанк АО	Рубли РФ	декабрь 2025	февраль 2026	120 000
Итого	x	x	x	234 000
Депозитные вклады на 31.12.2024				
Газпромбанк АО	Рубли РФ	декабрь 2024	январь 2025	409 000
Итого	x	x	x	409 000
Депозитные вклады на 31.12.2023				
Газпромбанк АО	Рубли РФ	декабрь 2023	январь 2024	601 800
Итого	x	x	x	601 800

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

В Обществе в отношении остатков денежных средств распространяются денежные ограничения в размере остатка на накопительном счете, открытом в целях формирования очередного платежа по кредитным договорам с АО «Газпромбанк» и лизингового договора с ООО «ГПБ-Аэролизинг». Ограничения на использование денежных средств сохраняются до полного погашения обязательств по договорам.

По состоянию на отчетные даты суммы ограничений (залог счета) составили:

на 31.12.2025 – 95 650 тыс. руб.

на 31.12.2024 – 150 000 тыс. руб.

на 31.12.2023 – 100 000 тыс. руб.

Расшифровка денежных потоков по прочим платежам и поступлениям:

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности, всего	1 375 707	1 339 655
в том числе:		
Грант, полученный на уплату лизинговых платежей	1 100 000	1 200 000
Свернутое сальдо НДС	14 301	-
Возврат налогов из бюджета	36 390	-
Проценты по депозитам	153 486	121 128
Поступления от товарищества	61 748	-
Штрафы	2 530	-
Прочие поступления	7 252	18 527
Прочие платежи по текущей деятельности, всего	(185 599)	(197 344)
в том числе:		
Свернутое сальдо НДС	-	(115 532)
Платежи товариществу	-	(16 667)
Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, торговый сбор)	(85 159)	-
Штрафы	(4 853)	(18 015)
Выплаты членам совета директоров	(4 947)	(4 701)
Комиссии банка	(9 653)	-
Прочие платежи	(80 987)	(42 429)

3.11. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 130	241	1 832	41	3 328	100
Расходы на капитальный ремонт подвижного состава	-	-	1 582	-	4 294	-

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные
задолженности по арендным и лизинговым платежам	103 851	166 662	200 123	183 892	478 045	44 093
НДС с авансовых платежей на приобретение объектов основных средств	-	130 481	-	216 405	-	158 306
НДС по авансам и предоплатам	-	6 941	-	6 342	-	17 481
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	-	-	27
Итого	104 981	304 325	203 537	406 680	485 667	220 007

3.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 5 000 тыс. руб. на 31.12.2025 (5 000 тыс. руб. на 31.12.2024, 5 000 тыс. руб. на 31.12.2023).

Уставный капитал оплачен полностью.

3.13. Заемные средства

Наличие и движение задолженности по кредитам и займам в течение периода представлено в Таблице 5.3 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация по полученным займам и кредитам:

Наименование кредитора	цель кредита / займа	процентная ставка	сроки возврата
ОАО «Газпромбанк»	финансирование частичной оплаты поставки двухэтажного подвижного состава:	плавающая процентная ставка равная действующей на соответствующий момент ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 4 процента годовых, но не менее 8.75 % годовых, по состоянию на 31.12.2025 процентная ставка составляет 20% (на 31.12.2024 25%)	11.09.2036

ОАО «Газпромбанк» рефинансирование кредитов

с 14.03.2024 года установлена плавающая процентная ставка равная действующей на соответствующий момент ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 4 процента годовых, но не менее 8.75 % годовых. по состоянию на 31.12.2025 процентная ставка составляет 20% (на 31.12.2024 25%)

11.09.2036

3.14. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в течение периода представлено в Таблице 5.3 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

3.15. Прочие обязательства

Информация по арендным обязательствам в разрезе видов права пользования активами:

Вид права пользования активами	на 31.12.2025		на 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Транспортные средства (подвижные составы)	6 377 262	-	6 224 057	-	5 793 788	230 291
Транспортные средства (кроме подвижного состава)	-	-	-	-	1 951	1 942
Здания	540 805	61 727	630 443	64 876	838 423	75 083
Сооружения	34 186	5 675	39 861	4 808	47 056	5 239
Итого	6 952 253	67 402	6 894 361	69 684	6 681 218	312 554

При оценке задолженности по аренде не учитывались расходы, относящиеся к переменным арендным платежам.

В качестве ставки дисконтирования по договорам неоперационной (финансовой) аренды для расчета стоимости активов и величины обязательств Общество использовало средневзвешенные процентные ставки в рублях по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации. Общество определяет ставку на дату перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет

аренды», дату начала аренды или дату модификации договора из диапазона, соответствующего сроку договора аренды.

Величина ставки дисконтирования, примененная в расчетах на дату перехода на ФСБУ 25/2018 составила 8.41% – 9.32%, на дату модификации ставки составила в пределах 14,76%-19,44%.

Для учета договора лизинга Общество использовало ставку дисконтирования, заложенную в договоре лизинга. На дату перехода на ФСБУ 25/2018 она составляла в пределах 19.56% – 20.41 %, на дату модификации ставка составляла в пределах 32,68% - 33,62%.

3.16. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств в течение периода представлено в Таблице 5.4 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Резерв на ожидаемые услуги по проведению аудита.

На 31.12.2025 года резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом услуг по проведению ежегодного обязательного аудита (2 этапа) за 2025 год, не оказанных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первом квартале 2026 года. Сумма расхода исчислена на основании стоимости, указанной в договоре, и не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам.

Резерв создается Обществом в отношении предстоящих ежегодных расходов по оплате Обществом платежей по судебным решениям, не выплаченным по состоянию на отчетные даты. Ожидается, что созданный на 31 декабря 2025 года резерв будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате в следующем отчетном периоде не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Резерв возможных расходов для ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Резерв был создан по состоянию на 31.12.2014 года в отношении возможных расходов при возникновении чрезвычайных ситуаций в соответствии с требованием Постановления Правительства МО от 04.02.2014 № 25/1 «Положение о Московской областной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», и до 2026 года данный резерв не был использован. По мнению руководства, размер

созданного резерва по состоянию на 31.12.2025 года является достаточным для покрытия соответствующих расходов при их возникновении.

3.17. Информация по доходам и расходам

3.17.1. Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Вид деятельности	2025	2024
Доходы от перевозки пассажиров	3 599 632	3 885 334
Доходы от рекламы	108 589	132 221
Доходы от сдачи в аренду имущества	166 356	140 506
Предоставление подвижного состава в субаренду	1 320 714	1 164 400
Проведение работ по ремонту и обслуживанию электропоезда	813 162	613 984
Прочие доходы	63 047	67 449
Итого	6 071 500	6 003 894

3.17.2. Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг:

Вид деятельности	2025	2024
Себестоимость услуг по перевозки пассажиров	3 850 978	3 515 659
Себестоимость рекламных услуг	272	165
Себестоимость услуг по сдаче в аренду имущества	67 936	47 650
Себестоимость услуг по сдаче в субаренду подвижного состава	163 733	159 748
Себестоимость работ по ремонту и обслуживанию электропоезда	290 755	248 526
Себестоимость прочих доходов	36 265	19 441
Итого	4 409 939	3 991 189

3.17.3. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Информация по расходам по обычным видам деятельности за отчетный период представлена в Таблице 7 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 года.

Расшифровка показателей расходов по обычным видам деятельности:

Статья затрат	2025	2024
Материальные затраты, в т.ч.;	1 466 285	1 483 274
Содержание и текущий ремонт помещений, зданий, оборудования	227 077	201 591

Текущий ремонт и техническое обслуживание подвижного состава	588 890	541 538
Аренда поездов	21 348	61 800
Расходы на управление и эксплуатацию подвижного состава	-	76 951
Материалы*	30 573	13 769
Расходы на ж/д инфраструктуру	598 397	587 625
Расходы на оплату труда	1 048 512	944 653
Отчисления на социальные нужды	314 674	280 974
Амортизация	974 139	829 575
Прочие затраты, в т.ч.:	1 062 169	884 163
Агентское вознаграждение за реализацию билетов	46 117	50 328
Аренда помещений, земельных участков, прочего оборудования	47 974	42 326
Добровольное медицинское страхование	12 461	11 884
Командировочные расходы	576	678
Консультационные расходы	12 148	12 498
Материалы	12 351	6 056
Налоги и сборы	87 439	2 989
Обслуживание офисной оргтехники и прочего оборудования	3 009	-
Охрана объектов, безопасность	206 848	204 127
Оценочное обязательство	124 396	118 700
Прочее обслуживание подвижного состава, включая уборку	105 362	108 820
Прочие расходы	58 825	49 758
Расходы на медкомиссию обеспечение нормальных условий	17 268	12 225
Расходы на программные обеспечения	40 586	30 409
Расходы на связь, интернет	16 738	16 982
Расходы на содержание инфраструктуры вокзалов, терминалов	72 194	63 372
Расходы на спецодежду	9 327	8 719
Расходы на страхование**	5 946	6 721
Уборка помещений, терминалов	107 647	99 773
Услуги банков, эквайринг	24 501	-
Расходы на содержание служебного автотранспорта	3 609	3 522
Расходы на рекламу	46 847	34 276
Итого	4 865 779	4 422 639

* В составе материальных затрат по статье «Материалы» отражена сумма восстановленного за 2024 год и начисленного за 2025 год резерва под обесценение запасов, использованных (подлежащих использованию) в основной деятельности Общества.

** Расходы по страхованию в рамках договора на ремонт и техническое обслуживание поездов ЭШ2 ООО "ШТАДЛЕР РУС» включены в состав расходов на страхование.

3.17.4. Информация о коммерческих расходах:

Статья затрат	2025	2024
Расходы на оплату труда	33 129	34 302
Отчисления на социальные нужды	8 768	8 783
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в т.ч.	57 410	45 902
Добровольное медицинское страхование	215	188
Оценочное обязательство	2 619	3 114
Прочие расходы	7 729	8 324
Расходы по рекламе, включая вознаграждение агентов	46 847	34 276
Итого	99 307	88 987

3.17.5. Информация об управленческих расходах:

Статья затрат	2025	2024
Расходы на оплату труда	178 200	166 263
Отчисления на социальные нужды	45 780	41 607
Амортизация	38 457	43 883
Прочие затраты, в т.ч.	94 096	90 710
Добровольное медицинское страхование	2 138	4 244
Командировочные расходы	344	678
Консультационные расходы	10 056	9 161
Материалы	4 732	5 308
Налоги и сборы	121	-
Обслуживание офисной оргтехники и прочего оборудования	3 009	4 135
Охрана объектов, безопасность	3 549	3 364
Оценочное обязательство	19 948	18 776
Прочие расходы	7 848	7 581
Расходы на медкомиссию, обеспечение нормальных условий труда	1 792	1 788
Расходы на программные обеспечения	27 023	21 729
Расходы на связь, интернет	9 466	10 506
Расходы на страхование имущества, ответственности	494	377

Расходы на содержание служебного автотранспорта	3 576	3 063
Итого	356 533	342 463

3.18. Прочие доходы и расходы

Информация о процентах к получению:

Проценты к получению	2025	2024
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества по договорам займа	-	165
Проценты, полученные за размещение денежных средств Общества на депозитах	151 206	120 709
Итого проценты к получению	151 206	120 874

Информация о процентах к уплате:

Проценты к уплате	2025	2024
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств по договорам займа	(14 593)	(36 267)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств по кредитным договорам	(1 408 860)	(1 286 518)
Проценты, уплачиваемые Обществом по договорам аренды и лизинга	(2 137 776)	(1 799 911)
Итого проценты к уплате	(3 561 229)	(3 122 696)

Информация по прочим доходам и расходам:

Прочие доходы	2025	2024
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, в том числе:	3 866	2 562
Прибыль от реализации ТМЦ	156	11
Прибыль от реализации ОС	3 710	2 551
Прибыль от совместной деятельности	301 883	318 983
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	81	98
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 400	8 199
Курсовые разницы	2 616	-
Восстановление обесценения ВНА	236 192	245 410

Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	15 339
Результат от выбытия договора аренды		38 691
Прочие, в том числе:	1 128 000	1 201 559
Доходы, полученные при оприходовании излишков по результатам проведения инвентаризаций	86	96
Доходы, полученные в виде государственной помощи (Грант)	1 100 000	1 200 000
Прочие	27 914	1 463
Итого прочие доходы	1 675 038	1 830 841

Прочие расходы	2025	2024
Амортизация	(96)	-
Отчисления в оценочные резервы и обязательства (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, оценочные обязательства по судебным разбирательствам и др.)	(9 258)	(2 550)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 046)	(37 938)
Курсовые разницы	-	(3 235)
Дополнительные расходы по кредитам	(7 000)	-
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	(55)	(5)
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	(3 616)	(1 402)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 577)	(14 106)
Прочие, в том числе	(62 683)	(147 578)
Налог на имущество, Транспортный налог	-	(84 236)
НДС восстановленный, исчисленный, не принятый к вычету	(3 776)	(14 366)
Прочие материальные расходы	(17 149)	(13 638)
Прочие услуги сторонних организаций	(2 472)	(17 671)
Расходы, связанные с ликвидацией амортизируемого имущества	(97)	(58)
Прочие	(39 189)	(17 609)
Итого прочие расходы	(85 331)	(206 814)

Информация по свернутому отражению прочих доходов и расходов

Наименование показателя	период	прочий доход	прочий расход	свернутый результат	
				строка «Прочие доходы» ОФР	строка «Прочие расходы» ОФР
Курсовые разницы	2025	15 518	(12 902)	2 616	-
	2024	8 705	(11 940)	-	(3 235)
Операции по обесценению внеоборотных активов	2025	1 328 683	(1 092 491)	236 192	-
	2024	274 112	(28 702)	245 410	-
Операции, связанные с реализацией основных средств	2025	6 940	(3 230)	3 710	-
	2024	3 278	(727)	2 551	-
Операции, связанные с реализацией запасов (кроме лома)	2025	591	(435)	156	-
	2024	593	(582)	11	-
Операции, связанные с реализацией лома	2025	1 332	(1 525)	-	(193)
	2024	5 444	(5 687)	-	(243)
Операции по движению резерва по сомнительным долгам	2025	6 068	(9 306)	-	(3 238)
	2024	20 854	(5 515)	15 339	-
Операции по движению резерва по судебным разбирательствам	2025	131	(6 151)	0	(6 020)
	2024	2 357	(4 907)	0	(2 550)
Операции, связанные с реализацией услуг хранения	2025	885	(147)	738	0
	2024	885	(147)	738	0
Итого	2025	1 360 148	(1 126 187)	243 412	(9 451)
	2024	316 228	(58 207)	264 049	(6 028)

3.19. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25% (в 2024 году 20%).

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль до налогообложения	(614 595)	203 460
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(153 649)	40 692
Постоянные налоговые расходы/доходы	66 998	41 771
Расход/доход по налогу на прибыль	(286 873)	(118 500)
Отложенный налог на прибыль	(286 873)	(118 500)
Текущий налог на прибыль	-	-
в том числе изменение отложенного налога вследствие изменения ставки налога на прибыль	-	76 388
Прочее, в том числе	-	(46)
Списание отложенных расходов в связи с выбытием активов и обязательств	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(901 468)	84 914

Информация по временным разницам:

Вид отложенного налогового актива	2025	2024
Основные средства	143 319	93 695
Собственные электропоезда	52 770	-
Лизинговые поезда (свернуто актив и арендное обязательство)	-	196 911
Аренднованное имущество (свернуто актив и арендное обязательство)	72 627	76 122
Оценочные обязательства и резервы	18 828	18 654
Материалы	10 154	6 314
Резервы сомнительных долгов	9 813	10 597
Расходы будущих периодов	4 599	3 182
Убыток по налогу на прибыль		262 737
Курсовые разницы	-	56
Сумма отложенного налогового актива	312 110	668 268

Вид отложенного налогового обязательства	2025	2024
Основные средства	(89 883)	(172 690)
Лизинговые поезда (свернуто актив и арендное обязательство)	(121 799)	-
Собственные электропоезда	-	(16 928)

Доходы будущих периодов	(2 455)	(95 014)
Дебиторская задолженность	(24)	(50)
Курсовые разницы	(442)	-
Нематериальные активы	(2 438)	(1 644)
Сумма отложенного налогового обязательства	(217 041)	(286 326)
Итого сумма отложенного налога на прибыль составляет (сальдо отложенных активов и обязательств)	95 069	381 942

В результате изменения налоговой ставки в 2024 году с 20% на 25% отложенный налог на прибыль увеличился на 76 388 тыс. руб. и составил 381 942 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество оценило вероятность получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах как низкую, в связи с чем принято решение о списании отложенных налоговых активов, ранее признанных по полученным убыткам, в сумме 373 523 тыс. руб.

3.20. Информация о совместной деятельности.

Общество участвует в совместной деятельности без образования юридического лица на основании договора простого товарищества (далее – Товарищество) от 24.06.2019 № АП-2019-009, заключенного с ООО «Автолайн-Мытищи». Целью простого товарищества является: совокупность организационно-распорядительных, правовых, технических, экономических и финансовых мероприятий, регламентирующих процесс осуществления перевозок по смежным межрегиональным маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемому тарифу по маршрутам № 1195 Москва (м. Ховрино) – Аэропорт Шереметьево (Терминал В, С, D), № 1185 Москва (м. Домодедовская) – Аэропорт Домодедово, а также по участию в конкурсе на право осуществления вышеуказанных перевозок. Срок действия договора определен периодом действия свидетельства об осуществлении перевозок по маршруту регулярных перевозок.

Участники простого товарищества несут солидарную ответственность по обязательствам, возникающим в рамках совместной деятельности.

Вкладами Товарищей в совместную деятельность, результатом которой является получение Товарищами дохода в результате объединения усилий по достижению указанной цели являются работы и услуги, выполняемые каждым из Товарищей. Доля участия ООО «Аэроэкспресс» в простом товариществе составляет 99%. Общество выступает Товарищем,

ведущим общие дела и ответственным за ведение бухгалтерского учета товарищества.

Среднегодовая численность сотрудников Общества, работающих в рамках деятельности Товарищества, за 2025 год составила 168 человек, в 2024 году - 150 человек.

Показатели бухгалтерского баланса Товарищества на 31.12.2025 года:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	234 578	236 596	199 470
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	714
ИТОГО по разделу I	1100	234 578	236 596	200 184
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	6 946	6 127	5 492
Дебиторская задолженность	1230	19 956	16 768	11 701
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 590	2 502	3 762
Прочие оборотные активы	1260	14 985	1 587	831
ИТОГО по разделу II	1200	44 477	26 984	21 786
БАЛАНС	1600	279 055	263 580	221 970
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	7 113	4 942	3 831
ИТОГО по разделу III	1300	7 113	4 942	3 831
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	13 877	71 911	119 054
ИТОГО по разделу IV	1400	13 877	71 911	119 054
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	183 856	71 707	22 909

Оценочные обязательства	1540	15 431	16 305	6 374
Прочие краткосрочные обязательства	1550	58 778	98 715	69 802
ИТОГО по разделу V	1500	258 065	186 727	99 085
БАЛАНС	1700	279 055	263 580	221 970

Показатели отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года:

Наименование показателя	Код	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
Выручка	2110	1 072 748	976 968
Себестоимость продаж	2120	(709 481)	(578 549)
Валовая прибыль (убыток)	2100	363 267	398 419
Коммерческие расходы	2210	(244)	-
Управленческие расходы	2220	(30 387)	(26 492)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	332 636	371 927
Проценты к получению	2320	69	35
Проценты к уплате: проценты по аренде	2330	(26 292)	(36 101)
Прочие доходы	2340	73	200
Прочие расходы	2350	(1 554)	(13 856)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	304 932	322 205
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	304 932	322 205
Совокупный финансовый результат периода	2500	304 932	322 205

Основные показатели деятельности Товарищества:

По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства и денежные эквиваленты Товарищества составляют 2 590 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года денежные средства и денежные эквиваленты Товарищества составляли 2 502 тыс. руб.

В составе строк 1450 и 1550 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные и долгосрочные обязательства по договорам лизинга автобусов НЕФАЗ со СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО и ВТБ ЛИЗИНГ АО.

Расшифровка строки 1540 оценочные обязательства:

Вид оценочного обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы по оплате отпусков	15 431	16 305	6 374
Итого	15 431	16 305	6 374

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на отчетную дату.

По итогам 2025 года финансовый результат деятельности Товарищества составил прибыль в сумме 304 932 тыс. руб., которая распределяется пропорционально долям участников:

99% - 301 882,68 тыс. руб. – прибыль ООО «Аэроэкспресс»;

1% - 3 049,32 тыс. руб. – прибыль ООО «Автолайн-Мытищи».

По итогам 2024 года финансовый результат деятельности Товарищества составил прибыль в сумме 322 205 тыс. руб., которая была распределена пропорционально долям участников:

99% - 318 983 тыс. руб. – прибыль ООО «Аэроэкспресс»;

1% - 3 222 тыс. руб. – прибыль ООО «Автолайн-Мытищи».

Прибыль/убыток от совместной деятельности, приходящийся на долю Общества раскрыт в разделе 3.18. «Прочие доходы и расходы» настоящих пояснений.

3.21. Связанные стороны

3.21.1. Перечень связанных сторон

по состоянию на 31.12.2025 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
1	ОАО «Российские железные дороги» *	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей Уставного капитала Общества	-оказание услуг по использованию инфраструктуры ж/д транспорта общего пользования при осуществлении перевозок пассажиров и багажа в пригородном сообщении; -аренда железнодорожных путей;

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
			<p>-аренда и оказание услуг по управлению и эксплуатации, текущему обслуживанию и ремонту подвижного состава;</p> <p>-оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию;</p> <p>-коммунальные услуги и предоставление эксплуатационных услуг, услуги по содержанию недвижимого имущества;</p> <p>-аренда нежилого помещения;</p> <p>-отпуск через присоединенную сеть тепловой энергии и теплоносителя (горячей воды);</p> <p>-оказание услуг подвижной радиосвязи в выделенной сети связи;</p> <p>-оказание услуг периодической проверки параметров и ремонта локомотивных радиостанций;</p> <p>-проведение входного и технологического контроля качества веществ, материалов, используемых при обслуживании и ремонте электропоездов;</p> <p>Субаренда частей земельных участков;</p> <p>-оказание услуг по передаче данных (предоставление показаний приборов учета);</p> <p>-организация расчетов и оплата провозных</p>

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
			платежей при перевозках грузов и/или порожних вагонов и иных работ/услуг, выполненных при осуществлении перевозок; -обучение сотрудников; -сопровождение АСБУ холдинга (программное обеспечение); Реализация билетов; покупка МЦ.
2	ООО «Дельта-Транс-Инвест»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей Уставного капитала Общества	не проводились
3	ООО «АЭ-Инвест»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей Уставного капитала Общества	не проводились
4	Росэ Татьяна	Конечный бенефициар	не проводились
Дочерние хозяйственные общества			
5	ООО «Аэроэкспресс Медиа»	Дочерняя организация, доля владения 100%	- аренда нежилого помещения - оказание рекламных услуг
Участники совместной деятельности			
6	ООО «Автолайн Мытищи»	Организация способна оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность	информация приведена в п. 3.20 настоящих пояснений
	-		
Основной управленческий персонал			
7	Акимов А.В.	Генеральный директор	вознаграждение
8	Управленческий персонал в составе 9 человек	Члены Совета директоров	вознаграждение
Другие связанные стороны			
9	ООО «МПК»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	- субаренда нежилого помещения

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
10	ООО «Региональный экспресс»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	- аренда нежилого помещения
11	ООО «ВорлдВайд Инвест АС»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	не проводились
12	АО "Международный аэропорт Шереметьево"	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	- аренда нежилых помещений; - субаренда земельного участка; - предоставление права доступа в режимные зоны МАШ; - техническое обслуживание электрооборудования; - отпуск тепловой энергии в горячей воде; - отпуск воды на хозяйственно-питьевые нужды и производственные нужды и прием сточных вод; - получение разрешения на производство работ; - услуги связи

3.21.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Наименование контрагента	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, всего	38 245	50 110	67 924
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества *	12 823	4 245	14 073
- дочернее хозяйственное общество	14 377	34 412	38 282
- другие связанные стороны	11 045	11 453	15 569
Кредиторская задолженность, всего	9 173	11 106	12 781
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	3 114	2 743	1 630
- дочернее хозяйственное общество	3 057	737	3 900
- другие связанные стороны	3 002	3 221	7 251

* Задолженность отражена за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам, который составляет на 31.12.2025 года. 3 970 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 2 738 тыс. руб.; на 31.12.2023 года – 1 299 тыс. руб.

3.21.3. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях согласно договорам, заключенным в соответствии с требованиями Устава Общества и одобрения Совета Директоров. Услуги компаний, являющихся связанными сторонами, оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

Виды и объем операций, осуществляемых со связанными сторонами (без учета НДС):

Наименование вида операций	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг	109 370	130 165
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- дочернее хозяйственное общество	107 608	128 472
- другие связанные стороны	1 762	1 693
Приобретение товаров, работ, услуг	775 483	823 082
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	733 590	794 520
- дочернее хозяйственное общество	15 294	7 308
- другие связанные стороны	26 599	21 254
Аренда имущества у связанных сторон	17 309	11 046
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 703	1 625
- другие связанные стороны	15 606	9 421
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	1 445	1 383
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	395	379
- дочернее хозяйственное общество	1 050	1004
Другие операции	4394	4280
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	4394	4280

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

наименование денежных потоков	январь-декабрь 2025 г.	январь-декабрь 2024 г.
Денежные потоки по текущей деятельности		
Поступление денежных средств от продажи товаров, работ, услуг:	128 838	138 434
- основные хозяйственные общества	1 709	1 096
- дочернее хозяйственное общество	125 362	136 645
- другие связанные стороны	1 767	1 693

наименование денежных потоков	январь-декабрь 2025 г.	январь-декабрь 2024 г.
Денежные потоки по текущей деятельности		
Направление денежных средств за товары, работы услуги:	(226 527)	(363 000)
- основные хозяйственные общества	(169 957)	(320 508)
- дочернее хозяйственное общество	(14 486)	(9 895)
- другие связанные стороны	(42 084)	(32 597)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Направление денежных средств в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:	-	(192)
- основные хозяйственные общества	-	(192)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных средств от финансовых операций:		7 165
- дочернее хозяйственное общество		7 165
Направление денежных средств на финансовые операции:	(25 495)	(34 010)
- основные хозяйственные общества	(25 495)	(34 010)

Общество выплатило следующее вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование показателя	январь-декабрь 2025 г.	январь-декабрь 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.), в том числе:	23 708	18 890
Фонд оплаты труда	19 696	15 628
Страховые взносы	4 012	3 262

3.22. Государственная помощь

В период 2025 года Обществу выделена государственная помощь в сумме 1 100 000 тыс. руб. в виде Гранта в форме субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности организации в период нестабильной экономической ситуации в условиях введения специальных экономических мер в отношении Российской Федерации. По условиям соглашения Департамент транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Москвы предоставляет Обществу Грант для финансового обеспечения части затрат Общества по уплате лизингового платежа за подвижной состав и процентов по кредитным договорам. В

связи с тем, что Грант поступил на расчетный счет Общества после наступления сроков платежей по целевым назначениям, Государственная помощь признана в отчете о финансовых результатах единовременно в момент получения.

В 2024 году Обществу выделена государственная помощь в сумме 1 200 000 тыс. руб. в виде Гранта в форме субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности организации в период нестабильной экономической ситуации в условиях введения специальных экономических мер в отношении Российской Федерации. По условиям соглашения Департамент транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Москвы предоставляет Обществу Грант для финансового обеспечения части затрат Общества по уплате лизингового платежа за подвижной состав и процентов по кредитным договорам. В связи с тем, что Грант поступил на расчетный счет Общества после наступления сроков платежей по целевым назначениям, Государственная помощь признана в отчете о финансовых результатах единовременно в момент получения.

Сумма полученных в 2025 и 2024 годах Грантов отражена в составе прочих поступлений по текущей деятельности в отчете о движении денежных средств.

3.23. Условные обязательства

Суммы условных обязательств на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года составили 13 376 тыс. руб. и 15 047 тыс. руб. соответственно. Условные обязательства возникли в результате судебных разбирательств.

Данные обязательства не признаны в бухгалтерском учете и раскрываются в качестве условных вследствие невыполнения условия, предусмотренного подпунктом «в» пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), а именно, величина оценочного обязательства не может быть обоснованно оценена.

На 31 декабря 2025 года Общество предоставило обеспечение в форме поручительств третьим лицам для исполнения обязательств других организаций, а именно:

1. Гарантия на сумму 32 028 377,7 тыс. руб.

В обеспечение исполнения обязательств ООО «ГПБ Аэролизинг» по кредитному соглашению об открытии кредитной линии от 16.04.2014 выдана гарантия перед Gazprombank (Switzerland) Ltd) и SERV на срок с 16.04.2014 и до полного исполнения обязательств по кредитному договору от 16.04.2014, в соответствии с которым максимальный размер ответственности ООО «Аэроэкспресс» составляет 32 028 377,7 тыс. руб.

На основании договора об уступке от 31.05.2023, заключенного между Gazprombank (Switzerland) Ltd), Газпромбанк (Акционерное Общество) и ООО «ГПБ Аэролизинг» компания Gazprombank (Switzerland) Ltd)

уступила все права в качестве кредитора в соответствии с кредитным договором от 16.04.2014 Газпромбанк (Акционерное Общество).

3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам, о причинах их возникновения и механизмах управления рисками.

Рыночный и страновой риски

В связи с тем, что мировая экономика нестабильна, продолжается снижение темпов роста ВВП Российской Федерации.

Ухудшение состояния экономики России сопровождается резкими колебаниями курса иностранных валют, в том числе евро. Падение курса рубля влияет на спрос на зарубежный туризм и авиаперелёты за рубеж. Падение реальных доходов населения ограничивает спрос как на туристические полёты за рубеж, так и на перелёты по внутренним авиалиниям.

В долгосрочной перспективе (3-7 лет) рост спроса на авиаперевозки восстановится, но будет носить более равномерный характер и, возможно, будет соответствовать тенденциям развитых авиарынков, когда годовой прирост не превышает двукратного прироста ВВП. Соответственно будет себя вести и спрос на перевозки в/из аэропортов.

Руководство Общества чётко осознаёт необходимость ликвидации или уменьшения влияния наиболее значимых факторов. На это направлены следующие действия:

- оптимизация процессов, обеспечивающих качественные перевозки;
- новые современные составы;
- твёрдые гарантии своевременного прибытия;
- комплексное развитие и совершенствование технологии продаж через электронные каналы: интернет, мобильные приложения (три мобильных платформы), оплата на турникетах, увеличение доли электронных каналов продаж;
- повышение уровня обслуживания пассажиров особенно в области пассажирского сервиса и вежливого отзывчивого и профессионального поведения персонала; рост качества услуг Общества будет опережать рост качества услуг конкурентов;
- повышение эффективности использования финансовых и всех видов материальных ресурсов, сокращение материальных затрат, рост производительности труда;
- расширение услуг, оказываемых сторонним контрагентам на базе собственного депо, с целью повышения эффективности подразделения;

- повышение требований к эффективности инвестиционной деятельности, результативности реализуемых проектов, отказ от малоэффективных проектов, повышение скорости принятия корректирующих решений.

Финансовые риски

Включают в себя кредитный риск и риск ликвидности. Основными целями управления финансовыми рисками являются обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также осуществление воздействия на риск для его минимизации при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. На регулярной основе осуществляется мониторинг существующей задолженности и предпринимаются меры по взысканию задолженности и уменьшению убытков.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами и прочих показателей работы финансовых институтов, в которых размещаются денежные средства.

Валютный риск

По мнению руководства Общества, валютные риски являются незначительными в связи с тем, что остатки дебиторской и кредиторской задолженности, выраженные в иностранной валюте, несущественны.

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и, соответственно, подвержено риску изменения процентных ставок. Кредиты с плавающей ставкой процента

способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по полученным займам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у компании возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и рыночных ценных бумаг, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала – за счет использования, как краткосрочных источников, так и долгосрочных источников. Временно свободные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Краткосрочные обязательства, в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам.

В Обществе разработана система контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежей, сроков платежей, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении и т.д. Таким способом, Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

3.25. Допущение непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за январь-декабрь 2025 года в Обществе отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

По итогам периода январь-декабрь 2025 года Обществом получен убыток в размере 901 468 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества имеют положительную величину, и составляют 1 443 964 тыс. руб., 2 345 432 тыс. руб. и 2 260 518 тыс. руб. соответственно.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 года превышают его уставный капитал на 1 438 964 тыс. руб. (на 31.12.2024 года превышение на 2 340 432 тыс. руб., на 31.12.2023 года – превышение 2 255 518 тыс. руб.)

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основными стратегическими задачами Общества является получение прибыли в обозримом будущем, увеличение чистого капитала, стабильного роста активов компании.

В целях реализации поставленных задач перед Обществом, разрабатываются соответствующие мероприятия, направленные на:

стимулирование роста пассажиропотока в существующих направлениях;

увеличение объема продаж;

организацию активных продаж услуг Общества, развитие прямых и агентских каналов продажи перевозок;

оптимизацию расходов, принятие антикризисных мер, направленных на поддержание финансовой стабильности;

совершенствование системы менеджмента качества;

внедрение гибкой тарифной системы продаж услуг Общества;

комплексное повышение уровня информированности об услугах Общества и преимуществах перед конкурентами;

продолжение формирования имиджа Общества как социально значимой и клиентоориентированной компании.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 г. произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации, приведший к значительным колебаниям курсов валют, снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. Действие внешних санкций продолжается в настоящее время, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное. Общество самостоятельно не осуществляет международную деятельность, санкционные ограничения, наложенные третьими странами в отношении ОАО «РЖД», не оказывают прямого воздействия на Общество.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены введением новых санкционных пакетов и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация о подверженности

Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски, связанные с возможностью изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, в настоящее время рассматриваются Обществом как минимальные, поскольку вносимые изменения направлены на либерализацию валютного законодательства. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025.

3.26. События после отчетной даты

В 2025 году Общество воспользовалось правом на применение заявительного порядка возмещения НДС, согласно статьи 176.1 НК РФ. С этой целью в рамках рамочного договора о выдаче банковских гарантий в ИФНС России № 5 по г. Москве была направлена банковская гарантия на сумму 105 000 тыс. руб. от «Газпромбанк» (АО), который выступает гарантом и обязуется уплатить в бюджет денежные средства в пределах указанной суммы в части сумм налога, излишне полученного Обществом (зачтенного ему) в результате возмещения налога на добавленную стоимость и заявленную Обществом в налоговой декларации за 4 квартал 2025 года к возмещению из бюджета.

Срок банковской гарантии с 05.02.2026 г. по 18.12.2026 г., комиссионное вознаграждение за ее выдачу составляет 1,25 (Одна целая двадцать пять сотых) процентов годовых.

Генеральный директор _____

А.В. Акимов

