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

за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Алтай-Пригород» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

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

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Акционерное общество «Алтай-Пригород» создано в соответствии с договором о создании Общества от 03 апреля 2003 года, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Алтай-Пригород».

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

ИНН 2221055435, КПП 222101001, ОГРН 1032201865255.

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

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

Общество создано без ограничения срока деятельности.

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Уставом и решениями Совета директоров Общества.

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

- перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении;
- осуществление розничной торговли и общественного питания;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

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

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

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

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

1.2. Обособленные подразделения Общества.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет филиалов.
По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения		Адрес
Билетная касса	ст. Барнаул	656015, Алтайский край г. Барнаул, площадь Победы, 10
Билетная касса	ст. Алтайская	658087, Алтайский край г. Новоалтайск, ул. Октябрьская, 24
Билетная касса	о.п.Велижановка	658085, Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Велижановка
Билетная касса	о.п. Развилка	658085Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Развилка
Билетная касса	о.п. Депо	658085, Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Депо
Билетная касса	о.п. Алтайская площадка	658085, Алтайский край, г.Новоалтайск, остановочный пункт Алтайская площадка
Билетная касса	о.п. Сосняк	658085, Алтайский край, г. Новоалтайск, станция Сосняк
Билетная касса	о.п. Белоярск	Алтайский край, Первомайский район, пос. Белоярск
Билетная касса	о.п. Казачий	658045, Алтайский край, Первомайский район, пос. Казачий, пос. Казачий (197 км направления Новосибирск-Барнаул)
Билетная касса	ст. Усть-Тальменская	658030, Алтайский край, Тальменский район, ПГТ Тальменка, ул. Вокзальная, 17
Билетная касса	ст. Озерки	658016, Алтайский край, Тальменский район, станция Озерки, ул. Калинина, 11
Билетная касса	о.п. село Озерки	658015, Алтайский край, Тальменский район, село Озерки, ул. Железнодорожная, 27
Билетная касса	ст. Среднесибирская	658007, Алтайский край, Тальменский район, пос. Среднесибирский, ул. Вокзальная, 21б
Билетная касса	ст. Заринская	659100, Алтайский край, г. Заринск, ул. Железнодорожная, 51
Билетная касса	ст. Шпагино	659120, Алтайский край, станция Шпагино, ул. Привокзальная, 4
Билетная касса	ст. Смазнево	659140, Алтайский край, Заринский район, станция Смазнево, ул. Привокзальная, 6
Билетная касса	ст. Голуха	659150, Алтайский край, Заринский район, станция Голуха, ул. Привокзальная, 8а
Билетная касса	ст. Тягун	659135, Алтайский край, Заринский район, станция Тягун, ул.

Наименование обособленного подразделения		Адрес
		Ленина, 3
Билетная касса	ст. Ребриха	658530, Алтайский край, Ребрихинский район, станция Ребриха, ул. Привокзальная, 31
Билетная касса	ст. Рубцовск	Алтайский край, г. Рубцовск
Билетная касса	ст. Топчиха	659070, Алтайский край, Топчихинский район, село Топчиха, ул. Привокзальная
Билетная касса	ст. Калманка	659040, Алтайский край, Калманский район, Новороmановский сельсовет, село Новороmаново, ул. Почтовая, 44
Билетная касса	ст. Сузун	633621,Новосибирская область, р.п.Сузун, ул.Вокзальная, 1а
Билетная касса	ст. Безменово	633543,Новосибирская область, Черепановский район, Безменовский сельсовет, жд.ст.Безменово, ул.Вокзальная, 1
Билетная касса	ст. Бешенцево	Алтайский край, Первомайский район, ст. Бешенцево
Билетная касса	ст. Цаплино	658075, Алтайский край, Первомайский район, ст. Цаплино, 189 км Черепаново-Барнаул, пос. Сибирский
Билетная касса	ст. Овчинниково	659810, Алтайский край, Косихинский район, село Налобиха, ст. Овчинниково
Билетная касса	ст. Повалиха	658044, Алтайский край, Первомайский район, станция Повалиха, ул. Вокзальная, 8
Билетная касса	ст. Гордеево	659830, Алтайский край, Троицкий район, пос. Гордеевский, ул. Привокзальная, 34
Билетная касса	ст. Большая речка	659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, пер. Кирова, 1
Билетная касса	ст. Камень-на-Оби	658074, Алтайский край, Каменский район, г. Камень–на-Оби, ул. Магистральная, 10
Билетная касса	ст. Бийск	659303, Алтайский край, г. Бийск, площадь им В.М. Шукшина, 9

От лица АО «Алтай-Пригород», в течение отчетного периода осуществлялась продажа проездных документов в пригородном сообщении, в билетных кассах АО «ФПК».

АО «Алтай-Пригород» в течение отчетного периода осуществляло продажу проездных документов в дальнем сообщении в качестве агента от лица АО «ФПК». Также в течение отчетного периода Общество осуществляло оформление проездных документов на автомобильный транспорт от лица ИП Клюева О.В. в билетной кассе на станции Топчиха.

1.3. Организация ведения бухгалтерского учета

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

- Генеральный директор АО «Алтай-Пригород» – Коровин Дмитрий Николаевич
- Главный бухгалтер АО «Алтай-Пригород» - Стукошина Елена Васильевна.

1.4. Информация об аудиторе Общества

В соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 03 июля 2016 года № 360-ФЗ) все акционерные общества подпадают под ежегодный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам открытого конкурса в электронной форме по отбору аудитора 30 мая 2025 года заключен договор № 0617000000225000001 на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год с Обществом с ограниченной ответственностью «Аудит-Профи» (ИНН/КПП 2224039819/222101001). ООО «Аудит-Профи» является действительным членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606064636.

1.5. Корпоративное управление Обществом

1.5.1. Информация о членах органов управления и контроля Общества

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

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

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

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

Структура органов управления АО «Алтай-Пригород» в соответствии с Уставом Общества и Федеральным законом «Об акционерных обществах» включает в себя:

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

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

1.5.2. Совет директоров Общества

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

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

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

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

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

Наименование организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность

Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	врио заместителя министра транспорта Алтайского края, начальник управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

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

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

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

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

Устинов Владимир Николаевич, генеральный директор Общества до 14.02.2025 года.

Протоколом годового общего собрания акционеров акционерного общества «Алтай-Пригород от 12 мая 2025 года № 22 избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

Ковалев Александр Витальевич - должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

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

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

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

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

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

Струцкий Владимир Григорьевич – заместитель Председателя Совета директоров АО «Алтай-Пригород», должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

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

Талдыкина Мария Геннадьевна – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	Начальник сектора железнодорожного транспорта отдела транспорта управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Протоколом внеочередного заседания общего собрания акционеров акционерного общества «Алтай-Пригород от 28 августа 2025 года № 23 избран Совет директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:

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

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

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

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

Паршуков Игорь Станиславович – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
ОАО «Российские железные дороги»	г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 14	начальник службы экономики и финансов Западно-Сибирской железной дороги

Струцкий Владимир Григорьевич – заместитель Председателя Совета директоров АО «Алтай-Пригород», должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность

Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	заместитель начальника управления, начальник отдела транспорта управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Талдыкина Мария Геннадьевна – должностей в акционерном обществе не занимает, занимаемые должности в других организациях:

Наименование Организации	Место нахождения организации	Занимаемая должность
Министерство транспорта, Алтайского края	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	Начальник сектора железнодорожного транспорта отдела транспорта управления по транспорту Министерства транспорта Алтайского края

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждения членам Совета директоров АО «Алтай-Пригород» по состоянию на 31.12.2025 года.

В соответствии с Положением о выплате членам совета директоров вознаграждений и компенсаций за участие в заседаниях за 2025 год не начислялось и не выплачивалось. Годовое вознаграждение членам Совета директоров выплачивается по решению общего собрания акционеров. Выплата годового вознаграждения по итогам 2024 года не производилась на основании протокола № 22 от 12.05.2025 года.

1.5.3. Ревизионная комиссия Общества

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии регулируется Уставом Общества, а также Положением о Ревизионной комиссии Общества.

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

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

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждения членам Ревизионной комиссии АО «Алтай-Пригород» по состоянию на 31.12.2025 года.

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

В отчетном 2025 году начислено вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества в размере 168,300 тыс. рублей за проведенную проверку финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год (Протокол Совета директоров № 195 от 07 апреля 2025 года) и выплачено вознаграждение в размере 146,421 тыс. рублей с учетом удержанного налога на доходы физических лиц.

Также в 2025 году членам Ревизионной комиссии компенсировались расходы, связанные с проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год (командировочные) по действующим в Обществе на момент проведения проверки нормам возмещения командировочных расходов в размере 21,7 тыс. рублей.

Дополнительное вознаграждение членам Ревизионной комиссии АО «Алтай-Пригород» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год в соответствии с решением Годового Общего Собрания акционеров не начислялось. По состоянию на 01 января

2025 года задолженность по невыплаченным вознаграждениям и компенсациям членам Ревизионной комиссии Общества не числилась. Задолженность членам Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

1.5.4. Генеральный директор

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

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

Коровин Дмитрий Николаевич, генеральный директор АО «Алтай-Пригород», в других организациях должностей не занимает. Избран на собрании акционеров 14 февраля 2025 г. (Протокол № 192 от 14.02.2025 г.). Решением Совета директоров АО «Алтай-Пригород» утверждены условия трудового договора с генеральным директором. Компетенция и порядок деятельности исполнительного органа в отчетном периоде регулировались Уставом Общества.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

1.5.5. Акционеры

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

Наименование владельца ценных бумаг	**Доля в % в уставном капитале по состоянию на 31.12.2025 г.**
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	51%
Алтайский край в лице Управления имущественных отношений Алтайского края	49%

Информация об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей который разделен на 100 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал оплачен полностью.

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

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

2. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г, ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020г № 204н., ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за январь - декабрь 2025 года подготовлена в соответствии с указанными Законом, Стандартами и Положениями.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

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

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

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

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

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

2.1. Основные положения учетной политики

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год, утвержденной приказом от 28 декабря 2024 года № 167. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых АО «Алтай-Пригород» видов деятельности и совершаемых хозяйственной операций.

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

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

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

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

- Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказами Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н и от 17 сентября 2020 г. № 204н. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные нематериальные активы (за

исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение, создание малоценных нематериальных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов, и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация нематериальных активов. В составе нематериальных активов не учитываются не характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, а также средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами Общества. Для каждого объекта нематериальных активов определяется срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды.

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

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, в случае необходимости Общество может руководствоваться Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р с учетом дополнений и изменений.

Начисление амортизационных отчислений по всем объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в группу путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

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

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

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

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общехозяйственные расходы подразделяются на две группы:

1) общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;

2) расходы по содержанию аппарата управления.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности утвержденным Обществом (приложение № 10 к Учетной политике), разработанным на основании Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов заключается в переносе затрат со счетов учета данных расходов на себестоимость товаров, работ, услуг, по видам деятельности, пропорционально доле затрат по данному виду деятельности в общем объеме одноименных затрат, в соответствии с правилами распределения, утвержденными приказом Минтранса России.

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

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

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

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

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

Учетная политика Общества для целей налогового учета, утвержденная на 2025 год приказом № 168 от 28 декабря 2024 года, разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании, Положением об учетной политике для целей налогообложения, утвержденным Советом директоров АО «Алтай-Пригород».

Основные аспекты Учетной политики Общества для целей налогового учета:

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

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

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, начисления по ним амортизации установлен в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии с порядком, определенным статьей 258 Налогового кодекса. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его

государственной регистрации. По всем амортизационным группам основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ, а также с 2018 года Общество пользуется правом применения амортизационной премии. Сумма амортизации рассчитывается в рублях и копейках.

- Исчисление налога на добавленную стоимость производится в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской федерации. Моментом определения налоговой базы по НДС является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст. 167 НК РФ).

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

2.1.1. Организация учетного процесса

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

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

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

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

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

2.1.2. Инвентаризация

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

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

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах бухгалтерского учета (Приказ от 22 сентября 2025 года № 152).

2.1.3. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Алтай-Пригород» сформирована исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

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

Обществом ежеквартально составляется промежуточная бухгалтерская отчетность для предоставления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

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

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

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

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

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

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

3. Анализ структуры бухгалтерского баланса и пояснения по основным показателям

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 398 928 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Показатели	Стоимость на 31.12.2024		Стоимость на 31.12.2025		Динамика	
	Сумма	Доля в валюте баланса	Сумма	Доля в валюте баланса	сумма	%
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	256	0%	324	0%	68	27%
Основные средства	187 333	55%	187 858	47%	525	0%
Отложенные налоговые активы	40 303	12%	58 521	15%	18 218	45%
Итого внеоборотные активы	**227 892**	**67%**	**246 703**	**62%**	**18 811**	**8%**
Оборотные активы						
Запасы	4 189	1%	5 460	1%	1 271	30%
НДС по приобретенным ценностям	248	0%	10	0%	(238)	-96%
Дебиторская задолженность	90 955	27%	117 376	29%	26 421	29%
Денежные средства и их эквиваленты	16 437	5%	29 379	7%	12 942	79%
Итого оборотные активы	**111 829**	**33%**	**152 225**	**38%**	**40 396**	**36%**
Итого активы	**339 721**	**100%**	**398 928**	**100%**	**59 207**	**17%**
ПАССИВЫ						
Капитал и резервы						
Уставный капитал	100	0%	100	0%	-	-
Резервный капитал	5	0%	5	0%	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(231 756)	-68%	(294 706)	-74%	-62 951	27%
Итого капитал и резервы	**(231 651)**	**-68%**	**(294 601)**	**-74%**	**-62 951**	**27%**
Долгосрочные обязательства						
Заемные средства	-	-		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-		-	-	-
Оценочные обязательства	-	-		-	-	-

Показатели	Стоимость на 31.12.2024		Стоимость на 31.12.2025		Динамика	
	Сумма	Доля в валюте баланса	Сумма	Доля в валюте баланса	сумма	%
Прочие обязательства	446 118	131%	441 615	111%	-4 503	-1%
Итого долгосрочные обязательства	**446 118**	**131%**	**441 615**	**111%**	**-4 503**	**-1%**
Краткосрочные обязательства						
Заемные средства	-	-		-	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	99 107	29%	220 865	55%	121 758	123%
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	16 977	5%	21 517	5%	4 540	27%
Прочие обязательства	9 170	3%	9 532	2%	362	4%
Итого текущие обязательства	**125 254**	**37%**	**251 914**	**63%**	**126 660**	**101%**
Итого пассивы	**339 721**	**100%**	**398 928**	**100%**	**59 207**	**17%**

3.1. Нематериальные активы

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

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные нематериальные активы (за исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение, создание малоценных нематериальных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов, и включаются в тот же показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности, в который включалась бы амортизация нематериальных активов.

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

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

изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

программы для ЭВМ, базы данных;

топологии интегральных микросхем;

секреты производства (ноу-хау);

товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

селекционные достижения;

прочие исключительные и неисключительные права;

2) результаты НИОКР в составе нематериальных активов;

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

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

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

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

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются

при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

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

По состоянию на 31.12.2025 года нематериальные активы увеличились на 26,6% или на 68 тыс. рублей и в стоимостном выражении составили 324 тыс. рублей.

Информация о структуре и движении НМА за 2025 год приведена в разделе «Нематериальные активы» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 2-4).

В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 Обществом по состоянию на 31.12.2025 года проведена оценка на наличие признаков обесценения. По итогам проведения проверки на обесценение нематериальных активов признаков обесценения не выявлено, обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов. Все объекты нематериальных активов используются в деятельности организации.

3.2. Основные средства

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

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств. Объекты при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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

В составе строки 11500 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 года величина основных средств составила 187 858 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель незначительно увеличился на 525 тыс. рублей, или на 0,3%, его доля в составе валюты баланса по состоянию на 31.12.2025 года составляет 47%.

Структура основных средств в анализируемом периоде представлена следующим образом:

Тыс.руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	на 31.12.2024		на 31.12.2025		Динамика	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	%
Сооружения	245	0,1%	197	0,1%	-48	80,4%
Машины и оборудование	12 170	6,5%	16 503	8,8%	4 333	135,6%
Транспортные средства	946	0,5%	682	0,4%	-264	72,1%
Инвентарь	27	0,0%	16	0,0%	-11	59,3%
Прочие активы, учитываемые в составе основных средств	2 066	1,1%	3 348	1,8%	1 282	162,1%
Активы в форме права пользования	171 879	91,8%	167 112	89,0%	-4 767	97,2%
ВСЕГО	**187 333**	**100,0%**	**187 858**	**100,0%**	**525**	100,3%

В соответствии с инвестиционной программой Общества, утвержденной решением Совета директоров (протокол № 202 от 24.10.2025г.) в 2025 году приобретены и введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств на сумму 9 079 тыс. рублей, в том числе:

- стационарные АРМ билетного кассира в количестве 55 шт. на сумму 8 925 тыс. рублей

на замену морально устаревших и выработавших свой ресурс стационарных АРМ билетного кассира;

- неисключительное право использования программой Альт 8 СП Сервер в количестве 1 единицы на сумму 0,154 млн. руб. для обеспечения требований по безопасности информации по 4 уровню доверия («Требования по безопасности информации, устанавливающие уровни доверия к средствам технической защиты информации и средствам обеспечения безопасности информационных технологий», Приказ ФСТЭК России от 30 июля 2018 г. № 131).

Информация о структуре и движении основных средств за 2025 год приведена в разделе «Основные средства» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 5-8).

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 Обществом по состоянию на 31.12.2025 года проведена оценка на наличие признаков обесценения. По итогам проведения проверки на обесценение основных средств признаков обесценения не выявлено, обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов. Все объекты основных средств используются в деятельности организации. Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют. Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных Обществу другими лицами, в проверяемом периоде отсутствуют.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды.

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

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

на 2025 год Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов также применена ставка 0,2% на основании факторов, описанных выше.

Информация по арендованному имуществу Общества представлена в таблице.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты, начисленные в текущем периоде тыс. руб.	Процентная ставка
Министерство транспорта Алтайского края	№ А195К057 от 04.07.2019г.	Аренда вагонов пассажирских	до 04.07.2043	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	349	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/6/А/9782/11/000001 от 11.01.2011г.	Аренда помещений	до 31.12.2025	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	12	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/06/А/9782/19/000090 от 01.07.2019г.	Аренда помещений	до 31.12.2025	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	12	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/6/А/9782/11/000231 от 01.10.2011г.	Аренда помещений	до 31.12.2025	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	16	0,2%
АО "ФПК"	№ ФПК/6/А/9782/12/000405 от 01.11.2012г.	Аренда помещений	до 31.12.2025	Перевозка железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении	3	0,2%

Информация о структуре и движении активами и обязательствами по аренде за 2025 год приведена в разделе «Права пользования активами и обязательствами по аренде» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (страница 12-13).

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

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде, тыс.руб.	Планируемые расходы на аренду с учетом срока, тыс.руб.
ПАО Сбербанк России	№ 448644-SP-РБ-2565 от 29.04.2025	Контрольно-кассовая техника	Срок аренды не превышает 12 месяцев	465,6	470,0
ПАО Сбербанк России	448644-SP-РБ-257 от 29.03.2024	Контрольно-кассовая техника	Срок аренды не превышает 12 месяцев	117,6	118,0
ОАО «РЖД»	№ 207/ЦДМВ от 30.12.2022	Моторвагонный подвижной состав (электропоезда)	Договоры аренды, предусматривающие уплату переменных платежей	534 266,6	535 000,0
ОАО «РЖД»	№ 208/ЦДМВ от 30.12.2022	Железнодорожный подвижной состав (пассажирские вагоны)	Договоры аренды, предусматривающие уплату переменных платежей	542 278,5	543 000,0

3.3. Отложенные налоговые активы

В составе строки 11800 бухгалтерского баланса Общества сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало анализируемого периода составляла 40 303 тыс. рублей. В анализируемом периоде произошло увеличение величина ОНА. Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2025 составила 58 521 тыс. рублей. Детальный анализ факторов, влияющих на величину отложенных налоговых активов, проведен в разделе 4.4 настоящих пояснений.

3.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Единицей запасов является номенклатурный номер. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по фактическим ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно. Запасы, списываемые в производство, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней стоимости.

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

В составе строки 12100 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 года стоимость оборотных активов по показателю «Запасы» составляет 5 460 тыс. рублей.

Структура запасов Общества в анализируемом периоде представлена следующим образом:

Тыс. руб.

ЗАПАСЫ	на 31.12.2024		на 31.12.2025		Динамика	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	%
Сырье и материалы	1 634	39,0%	1 775	32,5%	141	108,6%
Топливо	43	1,0%	53	1,0%	10	123,3%
Тара	1	0,0%	1	0,0%	0	100,0%
Спецодежда	782	18,7%	748	13,7%	-34	95,7%
Товары для перепродажи	1 729	41,3%	2 883	52,8%	1 154	166,7%
ВСЕГО	**4 189**	**100,0%**	**5 460**	**100,0%**	**1 271**	130,3%

Общая стоимость запасов за отчетный период увеличилась на 30,3 % или на 1 271 тыс. рублей. Преобладающую долю запасов составляют "сырье и материалы, " и "товары для перепродажи". Основной причиной роста запасов в сравнении с началом отчетного периода является пополнение запаса товаров для перепродажи.

По состоянию на 31.12.2025 года из состава запасов исключена остаточная стоимость специальной и форменной одежды, приобретенная и выданная сотрудникам со сроком носки более 12 месяцев в размере 3 348 тыс. рублей, и, при формировании бухгалтерского баланса по итогам 2025 года отнесена в строку 11500 «Основные средства» в соответствии с требованиями Учетной политики Общества.

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

Информация о движении запасов за 2025 год представлена в таблице.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г., тыс. руб.	Изменения за период		По состоянию на 31.12.2025г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
Запасы всего	**4 189**	**41 887**	**40 616**	**5 460**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.:	2 460	21 772	21 655	2 576
материалы	*1 634*	*16 590*	*16 449*	*1 775*
топливо	*43*	*515*	*505*	*53*
специальная и форменная одежда на складе	*782*	*4 667*	*4 701*	*748*
Товары для перепродажи	1 729	20 115	18 961	2 883

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

3.5. Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иные активы, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

В составе строки 12300 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 года величина дебиторской задолженности контрагентов Общества составляет 117 376 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 26 421 тыс. рублей, или на 29%, его доля в составе валюты баланса составляет 29%.

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

тыс. рублей

Дебиторская задолженность	**на 31.12.2024**		**на 31.12.2025**		**Динамика**	
	Сумма	**Доля**	**Сумма**	**Доля**	**Сумма**	**%**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за перевозки	37 434	41,2%	39 690	33,8%	2 256	106,0%
ОАО "РЖД"	*7 710*		*4 149*			
ДЗО ОАО "РЖД"	*5 228*		*6 705*			
Субъекты РФ	*23 293*		*27 870*			
прочие контрагенты	*1 203*		*966*			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков кроме перевозки	14	0,0%	952	0,8%	938	6800,0%
Авансы выданные	216	0,2%	320	0,3%	104	148,1%
Дебиторская задолженность бюджетов по налогам и сборам	47 891	52,7%	74 762	63,7%	26 871	156,1%
Прочая задолженность	5 400	5,9%	1 652	1,4%	-3 748	30,6%
Субъекты РФ	3 791		0			
ВСЕГО	**90 955**	**100,0%**	**117 376**	**100,0%**	**26 421**	129,0%

Наибольший удельный вес 63,6% в структуре дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 года занимает дебиторская задолженность по налогам и сборам, которая составляет 74 762 тыс. рублей. В составе данной задолженности учтена задолженность федерального бюджета по возмещению НДС за 4 квартал 2025 года в размере 73 528 млн. рублей, которая будет погашена в первом полугодии 2026 года после проведения камеральной проверки.

Значительную долю 33,8% в структуре дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 года занимает задолженность покупателей и заказчиков за перевозки в пригородном сообщении, которая составила 39 690 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность Министерства труда и социальной защиты Алтайского края составила 3 588 тыс. рублей, в том числе:

- 3 261 тыс. рублей за проезд обучающихся,

- 327 тыс. рублей за проезд льготной категории граждан регионального уровня;

- задолженность Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации за перевозки федеральных льготников составила 24 281 тыс. рублей;

- задолженность ОАО «РЖД» за проезд работников в пригородном сообщении составила 4 149 тыс. рублей;

- задолженность АО «Экспресс-пригород» по выручке от продажи билетов пригородного сообщения по агентскому договору составила 1 203 тыс. рублей;

- задолженность АО «ФПК» составила 5 280 тыс. рублей, в том числе:

- 5 126 тыс. рублей по выручке от продажи билетов по агентскому договору,

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

- прочая задолженность за перевозки составила 1 189 тыс. рублей, в том числе задолженность благотворительного фонда «Почет» ОАО «РЖД» за проезд неработающих пенсионеров составила 256 тыс. рублей, проезд военнослужащих – 424 тыс. рублей.

Прочая дебиторская задолженность Общества составила 1,4% в структуре общей дебиторской задолженности или 1 652 тыс. рублей .

Информация о движении задолженности за 2025 год представлена в таблице.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.	Изменения за период		Задолженность на 31.12.2025г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
Дебиторская задолженность – всего, в том числе	**90 955**	**1 181 844**	**1 155 500**	**117 376**
покупатели и заказчики за перевозки	37 434	346 799	344 620	39 690
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	14	9 538	8 599	952
авансы выданные	216	104	-	323
налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	47 891	254 475	227 604	74 762
прочая задолженность	5 400	570 928	574 677	1 652

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

3.6. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 года величина денежных средств Общества составляет 29 379 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 12 942 тыс. рублей, или на 78,7%.

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

тыс. рублей

Наименование	**на 31.12.2024**		**на 31.12.2025**		**Динамика**	
	Сумма	**Доля**	**Сумма**	**Доля**	**Сумма**	**%**
Денежные средства на расчетных счетах	10 089	61,4%	24 857	84,6%	14 768	246,4%
Переводы в пути	6 259	38,1%	4 415	15,0%	-1 844	70,5%
Наличные в кассе	89	0,5%	107	0,4%	18	120,2%
ВСЕГО	**16 437**	**100,0%**	**29 379**	**100,0%**	**12 942**	**178,7%**

Расчетные счета в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2025 года.

Наименование банка	Вид счета	Номер счета	Дата открытия
Банк ВТБ (ПАО)	расчетный	40702810614030000645	31.07.2013г.
Сбербанк России	расчетный	40602810702000000017	18.07.2012г.
Сбербанк России	расчетный	40602810302000000048	25.04.2016г.
Банк ВТБ (ПАО)	депозитный	42102810614030004618	26.08.2018г.

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

3.7. Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иные активы, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого

лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

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

В составе строки 15200 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 года величина кредиторской задолженности Общества составляет 220 865 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 121 758 тыс. рублей, или на 23%, его доля в составе валюты баланса составляет 55%.

Структура кредиторской задолженности Общества в анализируемом периоде представлена следующим образом:

тыс. рублей

Кредиторская задолженность	**на 31.12.2024**		**на 31.12.2025**		**Динамика**	
	Сумма	**Доля**	**Сумма**	**Доля**	**Сумма**	**%**
Прочие долгосрочные обязательства: Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	282 569	100%	281 469	100%	-1 100	99%
перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	282 569	100%	281 469	100%	-1 100	99%
- ОАО "РЖД"	*282 569*	*100%*	*281 469*	*100%*	-1 100	*99%*
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:						
перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	59 284	60%	173 050	78%	113 766	292%
- ОАО "РЖД"	*38 645*		*158 910*			
- ДЗО ОАО "РЖД"	*3 754*		*2 085*			
прочие контрагенты	*16 885*		*12 055*			
Задолженность перед персоналом по оплате труда	22 298	22%	27 555	12%	5 257	124%
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	14 244	14%	16 757	8%	2 513	118%
Прочая задолженность	3 281	3%	3 503	2%	222	107%
Всего Краткосрочная кредиторская задолженность	**99 107**	**100%**	**220 865**	**100%**	**121 758**	**223%**

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года данные о долгосрочной кредиторской задолженности за услуги по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта и задолженности по аренде подвижного отражены с учетом графиков погашения реструктуризированной задолженности, согласно подписанным Соглашениям с ОАО «РЖД», в разделе баланса Долгосрочные обязательства по строке 14500 «Прочие обязательства». Данная задолженность возникла в 2003-2004 гг. в результате отсутствия законодательного порядка финансирования выпадающих доходов от предоставления права льготного проезда отдельным категориям граждан и потерь в доходах от государственного регулирования тарифов. Ежеквартально по данной задолженности подписываются акты сверки взаимных расчетов с ОАО «РЖД». Платежи производятся в соответствии с графиком погашения реструктуризированной задолженности. Величина показателя долгосрочных обязательств перед ОАО «РЖД» на конец отчетного периода составила 281 469 тыс. рублей, отражена в составе строки 14500 «Прочие обязательства».

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода составила 99 107 тыс. рублей и на конец отчетного периода 220 865 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 121 758 тыс. рублей, или на 23%.

Наибольший удельный вес 78,4% в структуре общей краткосрочной кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 года занимает задолженность перед «поставщиками и подрядчиками», которая составляет 173 050 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода данный показатель увеличился на 113 766 тыс. рублей.

Основным фактором, оказавшим прямое влияние на рост задолженности перед поставщиками и подрядчиками, является внесение изменений в нормативные акты Российской Федерации в части изменения ставок платы за услуги по аренде и эксплуатации подвижного состава (приказ ФАС России № 493/25 от 25 июня 2025 года).

Незначительную долю 1,6% в составе общей кредиторской задолженности Общества занимает прочая задолженность Общества, которая составляет 3 503 тыс. рублей, сформирована в основном от выручки по продаже билетов пригородного сообщения в рамках заключенных агентских договоров.

Рост кредиторской задолженности по оплате труда составляет 22% или 4 957 тыс. рублей, обусловлен индексацией заработной платы и укомплектованием штатной численности Общества.

Информация о движении кредиторской задолженности за 2025 год представлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.	Изменения за период		Задолженность на 31.12.2025г., тыс. руб.
		поступление, тыс. руб.	выбытие, тыс. руб.	
Обязательства - всего	**554 395**	**2 034 021**	**1 916 404**	**672 012**
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	**446 118**	**-**	**4 503**	**441 615**
поставщикам и подрядчикам	*282 569*	-	*1 100*	*281 469*
по арендным обязательствам	*163 549*	-	*3 403*	*160 146*
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе	**99 107**	**2 033 659**	**1 911 901**	**220 865**
поставщикам и подрядчикам	*59 284*	*1 524 343*	*1 410 577*	*173 050*
персоналу по оплате труда	*22 298*	*322 590*	*317 333*	*27 555*
перед бюджетом по налогам и сборам	*14 244*	*138 085*	*135 572*	*16 757*
авансы за перевозки	-	-	-	-
прочая задолженность	*3 281*	*48 641*	*48 419*	*3 503*
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе	**9 170**	**362**	**-**	**9 532**
по арендным обязательствам	*9 170*	*362*	-	*9 532*

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

3.8. Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств

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

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

В соответствии с действующим законодательством в составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. предусмотрено создание резервов:

- резервов под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв под обесценение финансовых вложений.
- резерв под обесценение запасов.
- резервов по сомнительным долгам.
- резерв на оплату отпускных.

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

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

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

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

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

В составе оценочных обязательств отражены резервы по отпускам сотрудников организации.

3.8.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков

Оценочные обязательства, связанные с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательств по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, принимаемым для расчета отпускных. Также формируются оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с Положением, утвержденным в Обществе.

Данные о движении данного оценочного обязательства отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме на странице 25.

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам

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

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

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

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

4. Отчет о финансовых результатах

тыс. рублей

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2025г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка	885 136	1 074 381	189 245	121,4
в том числе: пассажирские перевозки в пригородном сообщении	853 536	1 028 005	174 469	120,4
прочие виды деятельности	31 600	46 377	14 777	146,8
Себестоимость продаж	(1 285 559)	(1 598 051)	-312 492	124,3
в том числе: пассажирские перевозки в пригородном сообщении	(1 266 863)	(1 569 808)	-302 945	123,9
прочие виды деятельности	(18 696)	(28 243)	-9 547	151,1
Валовая прибыль (убыток)	(400 423)	(523 670)	-123 247	130,8
Коммерческие расходы	(8 001)	(8 481)	-480	106,0
Управленческие расходы	(81 549)	(107 562)	-26 013	131,9
Прибыль (убыток) от продаж	(489 973)	(639 713)	-149 740	130,6
Проценты к получению	0	389	389	-
Проценты к уплате	(362)	(392)	-30	108,3

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2025г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Прочие доходы	507 266	577 332	70 066	113,8
Прочие расходы	(13 137)	(16 953)	-3816	129,0
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 794	(79 337)	-83 131	-2091,1
Налог на прибыль	4 823	16 386	11 481	338,0
Чистая прибыль (убыток)	8 617	(62 951)	-71 568	-731,5

Объемные и качественные показатели деятельности Общества

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

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

Анализ объемных показателей представлен в таблице.

Показатель	2024 г.	2025 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста %
Отправление пассажиров, тыс. чел.	7 833,6	7 911,7	78,1	101,0
Пассажирооборот, млн. пасс.-км.	459,1	494,1	35,0	107,6
Населенность, чел./ваг.	29,1	29,4	0,3	101,1
Средняя дальность, км.	58,6	62,5	3,8	106,6
Объем ваг-км работы, тыс. ваг-км.	15 785,4	16 812,0	1 026,6	106,5

За 12 месяцев 2025 года Обществом перевезено 7 911,7 тыс. пассажиров, что к 2024 году составляет +78,1 тыс. чел. или 101,0%, в разрезе категорий пассажиров:

- по региональным льготникам (-4,5 тыс. чел. или 96,7%),
- по федеральным льготникам (+1,9 тыс. чел. или 100,6%),
- по железнодорожникам (-16,2 тыс. чел. или 94,5%),
- по учащимся (+35,7 тыс. чел. или 104,7%),
- по военнослужащим (+0,3 тыс. чел. или 105,3%),
- по платным пассажирам (+60,9 тыс. чел. или 101,0%).

Показатель «пассажирооборот» составил 494,097 млн. пасс-км (+35,0 млн. пасс-км или 107,6%). Увеличение пассажирооборота связано с увеличением количества отправленных пассажиров и дальности поездки. Средняя дальность поездки увеличена на 3,8 (106,6%) и составила 62,5 км.

Вагоно-километры за 12 месяцев 2025 года – 16 811,974 тыс. ваг-км (+1 026,6 тыс. ваг-км или 106,5% к 12 месяцам 2024 года), рост обусловлен увеличением составности скорых поездов.

4.1. Анализ структуры доходных поступлений

За 12 месяцев 2025 года получено 1 074 381 тыс. рублей доходов (без учета субсидий на компенсацию потерь в доходах от государственного регулирования тарифов) с увеличением на 189 245 тыс. рублей (+21,4%) к 2024 году. По пассажирским перевозкам в пригородном сообщении получено 1 028 005 тыс. рублей (+174 469 тыс. рублей, +20,4% к 2024 году), по прочим видам деятельности 46 377 тыс. рублей (+14 777 тыс. рублей, +46,8% к 2024 году).

Тарифы для населения на 2025 год утверждены Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 12 ноября 2024 года - решения № 199, №200, протокол заседания Правления №46/1, №46/2.

Структура доходов по пассажирским перевозкам представлена следующим образом:

- ✓ платная выручка 802 157 тыс. рублей (+143 471 тыс. рублей, +21,8% к 2024 году);
- ✓ за перевозку студентов и школьников выпадающие доходы 86 211 тыс. рублей (+12 189 тыс. рублей, +16,5% к 2024 году);
- ✓ по договорам с подразделениями ОАО «РЖД» и ДЗО ОАО «РЖД» за перевозку работников 28 669 тыс. рублей (+2 386 тыс. рублей, +9,1% к 2024 году);
- ✓ за перевозку федеральных льготников 89 436 тыс. рублей (+16 432 тыс. рублей, +22,5% к 2024 году);
- ✓ за перевозку региональных льготников выпадающие доходы 15 707 тыс. рублей (+1051 тыс. рублей, +7,2% к 2024 году);
- ✓ прочие доходы составили 5 825 тыс. рублей (-1 059 тыс. рублей).

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

Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах по строке 23400, составили 577 332 тыс. рублей, в том числе:

- потери в доходах, возникшие вследствие государственного регулирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров 568 533 тыс. рублей (+67 334 тыс. рублей, +13,4% к 2024 году);
- прочие доходы 8 799 тыс. рублей.

4.2. Анализ структуры расходов

За 12 месяцев 2025 года общие расходы Общества составили 1 731 439 тыс. рублей, возросли на 342 831 тыс. рублей (+24,7%) к 12 месяцам 2024 года.

Структура расходов в анализируемом периоде представлена следующим образом.

тыс. рублей

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2025г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Доля в составе общих расходов, %
Себестоимость продаж	(1 285 559)	(1 598 051)	312 492	124,3	92,3
в том числе: пассажирские перевозки в пригородном сообщении	(1 266 863)	(1 569 808)	302 945	123,9	
прочие виды деятельности	(18 696)	(28 243)	9 547	151,1	
Коммерческие расходы	(8 001)	(8 481)	480	106,0	0,5
Управленческие расходы	(81 549)	(107 562)	26 013	131,9	6,2
Прочие расходы	(13 137)	(16 953)	3 816	129,0	1,0
ИТОГО расходов	(1 388 246)	(1 731 047)	342 801	124,6	100,0

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 1 598 051 тыс. рублей и возросла на 312 492 тыс. рублей (+24,3%) к аналогичному периоду 2024 года.

В структуре себестоимости расходы по пассажирским перевозкам занимают 98,1% и составляют 1 569 808 тыс. рублей с увеличением на 302 945 тыс. рублей (+23,9%) к аналогичному периоду 2024 года.

Коммерческие расходы составили 8 481 тыс. рублей, увеличились на 480 тыс. рублей (+6,0 %) к аналогичному периоду 2024 года.

Управленческие расходы составили 107 562 тыс. рублей и увеличились на 26 013 тыс. рублей (+31,9 %) к аналогичному периоду 2024 года.

Прочие расходы составили 16 953 тыс. рублей и увеличились к аналогичному периоду 2024 года на 3 816 тыс. рублей (+29%).

Учет расходов по пассажирским перевозкам, по прочим видам деятельности, ведется согласно Номенклатуре доходов и расходов Общества, разработанной на основании Порядка

ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденного приказом Минтранса России. На основании вышеуказанного документа расходы Общества в бухгалтерском учете учитываются в разрезе статей и элементов затрат.

Структура расходов по элементам в анализируемом периоде представлена следующим образом.

Материальные затраты составили 58 995 тыс. рублей со снижением на 6 219 тыс. рублей (-9,1%) к аналогичному периоду 2024 года. Причиной снижения материальных затрат в сравнении с 2024 годом является то, что в 2024 году проводился деповской ремонта 4-м пассажирским вагонам собственности Правительства Алтайского края. В 2025 году такие расходы отсутствовали.

Затраты на оплату труда за 12 месяцев 2025 года составили 323 673 тыс. рублей, рост на 63 589 тыс. рублей (+24,5%) к 12 месяцам 2024 года. Увеличению объема затрат на оплату труда способствовал ряд причин:

- индексация заработной платы в 2025 году, которая проводилась в соответствии с Коллективным договором Общества (с 01 февраля 2025 года доиндексация на 2,04%, с 01 марта 2025 года на 1,6%, с 30 декабря 2025 года на 5,12%);
- изменения в системе оплаты и премировании производственного и управленческого персонала.
- увеличение численности в связи с укомплектованием производственного персонала (в том числе в связи с запуском маршрутов поездов Барнаул-Славгород, Барнаул-Рубцовск., + 12человек к уровню 2024г);
- увеличение численности в связи с укомплектованием управленческого персонала, в связи с вводом новой оргструктуры с 14.02.2025г.
- крупные выплаты социального характера в связи с уходом на пенсию сотрудников Общества. Согласно коллективному договору, величина выплат зависит от количества работников, вышедших на пенсию и их непрерывного стажа работы в железнодорожной отрасли.

Страховые взносы (отчисления на социальные нужды) составили 95 196 тыс. рублей, увеличены на 18 431 тыс. рублей (+24,0%) к аналогичному периоду 2024 года за счет увеличения затрат на оплату труда.

Амортизация составила 27 387 тыс. рублей, -7 614 тыс. рублей (-21,8%) к аналогичному периоду 2024 года. Снижение расходов связано с пересмотром сроков полезного использования в сторону увеличения.

Прочие затраты составили 1 208 544 тыс. рублей с увеличением на 270 762 тыс. рублей (+28,8%) к аналогичному периоду 2024 года, что связано, помимо индексации услуг 2025 года, со следующими факторами:

- в связи с индексацией ставок на аренду и эксплуатацию подвижного состава собственности ОАО «РЖД» на 5,7% с января 2025 г., на 7,66% с 3 августа 2025 г., на 10,0% с 1 декабря 2025 г.;
- в связи с введением с августа 2025 года Приказа ФАС России № 493/25 от 25.06.2025 г. (изменения ставок на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонты для пассажирских вагонов выпуска после 2019 г.) Новые ставки значительно выше действовавших до августа 2025 г.;
- в связи с передачей в аренду Обществу в июле 2024 года 8 новых пассажирских вагонов, взамен выбывших 3-х старых вагонов (выпуска до 2019 года). При этом плата за пользование новых пассажирских вагонов значительно выше, чем старых;
- увеличением объемных показателей (вагонокилометры, локомотивокилометры, поездо-часы) в связи с введением в ежедневное обращение скорых поездов «Барнаул-Славгород» и «Барнаул-Рубцовск» («Просторы Алтая-2») с 16 декабря 2024 г. и марта 2025 г соответственно;
- увеличением расходов на обеспечение транспортной безопасности в связи с запуском в ежедневное обращение поездов «Барнаул-Славгород», «Просторы Алтай-2».

Расходы, предъявляемые ОАО «РЖД» за услуги по аренде, техническому обслуживанию, ремонту, управлению и эксплуатации подвижного состава, за услуги использования инфраструктуры железнодорожного транспорта занимают 89,2% в составе прочих расходов Общества по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении.

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

Сведения о сумме налогов и сборов, уплаченных Обществом в 2025 году

В 2025 году Обществом было оплачено 138 597 тыс. рублей налогов и взносов, из них:
- во внебюджетные фонды – 92 213 тыс. рублей;
- налог на добавленную стоимость – 1 919 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 41 131 тыс. рублей;
- налог на прибыль – 3 310 тыс. рублей;
- транспортный налог – 24 тыс. рублей.

4.3. Финансовый результат

Финансовый результат Общества (с учетом прочих доходов и расходов) за 2025 год до налогообложения – убыток в размере 79 337 тыс. рублей. Основным фактором, оказавшим прямое влияние на формирование отрицательного финансового результата Общества по итогам 2025 года, является внесение изменений в нормативные акты Российской Федерации в части изменения ставок платы за услуги по аренде и эксплуатации подвижного состава (приказ ФАС России № 493/25 от 25 июня 2025 года). Это повлекло за собой увеличение предъявленных расходов РЖД без соответствующей компенсации из бюджета в 2025 году. В соответствии с методикой расчета экономически обоснованного тарифа, сложившийся убыток за 2025 год будет компенсирован за счет средств бюджета в 2027 году.

Факт формирования убытка по итогам 2025 года также оказал влияние на увеличение таких показателей баланса как, дебиторская задолженность (увеличение суммы налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2025 года, возмещаемую из бюджета в 2026 году); кредиторская задолженность (увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а именно перед ОАО «РЖД»). Погашение прироста задолженности перед ОАО «РЖД» запланировано в 2027 году по итогам компенсации убытка от пригородных пассажирских перевозок в соответствие с действующим в регионе порядком субсидирования.

Чистая прибыль Общества по итогам 2025 года составила – убыток в размере 62 951 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто) согласно требований Учетной политики. По состоянию на 31.12.2025 года строка 11800 бухгалтерского баланса Общества величина отложенных налоговых обязательств составила 58 521 тыс. рублей.

По итогам 2025 года Обществом по данным налогового учета получен убыток в размере 65 861 тыс. рублей. Применяемая в отчетном периоде ставка налога на прибыль составляет 25 (Двадцать пять) процентов. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Основные показатели отчета о движении денежных средств

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

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

Также, свернуто, отражены денежные потоки по строке 41190 «Прочие поступления денежных средств» и строке 41290 «Прочие выплаты, перечисления денежных средств» в части агентских договоров с АО «ФПК», АО Экспресс-пригород» и прочими контрагентами.

Поступления от продажи продукции, работ услуг за анализируемый период составили 1 051 837 тыс. рублей или 123% в сравнении с аналогичным периодом 2024 года.

Прочие поступления денежных средств составили 576 346 тыс. рублей или 116% в сравнении с аналогичным периодом 2024 года. В структуре прочих поступлений 99,3% занимает возмещение выпадающих доходов субъектом РФ вследствие государственного регулирования тарифов на услуги по перевозке пассажиров и составляет 572 324 тыс. рублей.

6. Непрерывность деятельности

Информация о соотношении чистых активов и уставного капитала

Величина чистых активов АО «Алтай-Пригород» имеет отрицательное значение за счет убытков прошлых лет, по состоянию на 31.12.2021г. – 247 873 тыс. рублей, на 31.12.2022г. – 239 543 тыс. рублей, на 31.12.2023г. – 240 268 тыс. рублей, на 31.12.2024г. – 231 651 тыс. рублей, на 31.12.2025г. – 294 601 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

Учитывая социальную значимость выполняемых задач по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении намерений о ликвидации Общества нет ни у акционеров, ни у Общества. Компания продолжит свою деятельность в обычном режиме. На момент формирования бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным.

Основными показателями деятельности Общества являются количество перевезенных пассажиров и пассажирооборот. В сравнении с 2024 годом данные показатели имеют положительную динамику роста. Собственники Общества не ожидают существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение.

30 декабря 2025 г. советом директоров компании (протокол № 206) принят бюджет компании на 2026-2028 годы. Согласно Долгосрочной программе развития холдинга, АО «Алтай-Пригород» входит в число обществ, участие в которых ОАО «Российские железные дороги» планирует сохранить на период до 2030 года. В частности, это относится к доле ОАО «РЖД» в уставном капитале АО «Алтай-Пригород» (51%).

Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 21 ноября 2025 года (решения № 162,163,) установлены тарифы на перевозку пассажиров на 2026 год, экономически обоснованный тариф. Регулятором подтверждена сумма потерь в доходах 859,626 млн. рублей на 2026 год. В бюджете Алтайского края предусмотрено достаточно денежных средств для компенсации потерь в доходах 2026 года в полном объеме.

Для достижения поставленных целей в 2026 году ведется всесторонний анализ и разработаны мероприятия по повышению эффективности перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. Запланированы маркетинговые исследования пассажиропотоков, продолжается оптимизация графика движения поездов с учетом спроса населения в перевозках и максимального использования минимально необходимого подвижного состава. Проводится работа по профилактике и пресечению безбилетного проезда. Разрабатываются и внедряются новые технологии реализации проездных документов, учета пассажиров.

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

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

Информация о событиях после отчетной даты

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

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

Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Связанными сторонами Общества являются:

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

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

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

Информация по связанным сторонам представлена в таблице.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	г.Москва, 107174, ул. Новая Басманная, д.2.	Внесение записи в реестр акционеров на основании Постановления Правительства РФ от 18.09.2003 г. №585 «О создании ОАО «Российские железные дороги», распоряжения Правительства РФ от 30.06.2003 г. № 882-р	18.09.2003	51	51
2	Алтайский край в лице управления имущественных отношений Алтайского края	г. Барнаул, 656049, ул. Чкалова, д.64	Внесение записи в реестр акционеров на основании Распоряжения главы Администрации Алтайского края №536-р «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Алтайского края»	16.10.2006	49	49
3	Генеральный директор Коровин Д.Н	г.Барнаул, 656015, пл. Победы, д.10	Единоличный исполнительный орган. Заключен трудовой контракт. Избран на совете директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол СД № 192 от 14.02.2025	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
4	Кульдишов А.А.	г. Барнаул, площадь Победы, д. 8	Председатель совета директоров Избран на годовом общем собрании акционеров членом Совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №21 от 14.05.2024	-	-
5	Коровин Д.Н.	г.Барнаул, 656049, ул. Папанинцев, д.105	Избран на годовом общем собрании акционеров членом Совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №21 от 14.05.2024	-	-
6	Лемихов С.В.	г.Новосибирск, 630004, ул.Вокзальная магистраль, д.14	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №21 от 14.05.2024	-	-
7	Струцкий В.Г.	г. Барнаул, ул. Папанинцев, 105	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №21 от 14.05.2024	-	-
8	Ковалев А.В.	107174, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Новая Басманная, д. 2/1, стр. 1	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №22 от 12.05.2025	-	-
9	Паршуков И,С,	г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 14	Избран на внеочередном общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №23 от 28.08.2025	-	-
10	Талдыкина М.Г.	г.Барнаул, 656049, ул. Папанинцев, д.105	Избран на годовом общем собрании акционеров членом совета директоров АО «Алтай-Пригород»	Протокол ГОСА №22 от 12.05.2025	-	-

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

Информация по операциям со связанными сторонами за 2025 года представлена ниже:

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

Предмет договора	Реквизиты договора	Начисленная сумма (тыс. рублей)
Услуги по перевозке пассажиров в пригородном сообщении	Договоры заключены со структурными подразделениями (дирекциями) ОАО «РЖД»	26 330

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

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей (в т.ч. НДС)
Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (моторвагонный подвижной состав);	№ 207/ЦДМВ от 30.12.2022 г.	641 120
Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (пассажирские вагоны)	№ 208/ЦДМВ от 30.12.2022 г.	650 764
Оказание услуг по использованию инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования	№ д-4л от 23.12.2020 г.	9 903
Оказание услуг телеграфной связи, Договор об оказании услуг телефонной связи (местной и выделенной сети связи)	№253/у от 05.04.2011 г., № С-05 от 01.05.2012 г.	519
Оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию	№НИВЦ-д/2013-026 от 09.01.2013 г. №НИВЦ-д/2013-119 от 03.06.2013 г. № 028/ИД-14 от 06.02.2014 г. №НИВЦ-д/2017-082 от 14.12.17	1 286
Услуги казначейского контроля	№ 3241903 от 29.12.2018 г.	295

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей (в т.ч. НДС)
Услуги по проведению закупок	№ 65-ЦКЗ от 14.08.2020 г.	49

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

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

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

Предмет договора	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей
Временное владение и пользование пассажирскими вагонами с местами для сидения.	А19БК057 от 04.07.2019г.	9 595,5

Трудовой договор № 1 от 17.02.2025 г. заключен с генеральным директором АО «Алтай-Пригород» Коровиным Д.Н. (протокол заседания Совета директоров от 14.02.2025 г. № 192) сроком на 3 года.

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

Предмет договора	Заказчик	Дата и номер договора	Начисленная сумма, тыс. рублей	Примечание (код строки отчета о финансовых результатах)
О предоставлении из краевого бюджета субсидии на возмещение потерь в доходах в связи с осуществлением перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении по регулируемым тарифам	Министерство транспорта Алтайского края	№ 159/24 от 28.12.2024 г.	568 533	23 400

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

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

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

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

В связи с началом применения с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также внесением изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества, в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности отражена корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2025 года.

Информация о корректировке представлена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	11100	256	0	256
Основные средства	11500	15 454	171 879	187 333
Отложенные налоговые активы	11800	40 303	0	40 303
Прочие внеоборотные активы	11900	171 879	- 171 879	0
Итого по разделу I	**11000**	**227 892**	**0**	**227 892**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	12100	4 189	0	4 189
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	248	0	248
Дебиторская задолженность	12300	90 955	0	90 955
Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	16 437	0	16 437
Итого по разделу II	**12000**	**111 829**	**0**	**111 829**
БАЛАНС	**16000**	**339 721**	**0**	**339 721**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13100	100	0	100
Резервный капитал	13600	5	0	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(231 756)	0	(231 756)
Итого по разделу III	**13000**	**(231 651)**	**0**	**(231 651)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14100	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	14200	0	0	0
Оценочные обязательства	14300	0	0	0
Прочие обязательства	14500	446 118	0	446 118
Итого по разделу IV	**14000**	**446 118**	**0**	**446 118**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	99 107	0	99 107
Оценочные обязательства	1540	16 977	0	16 977
Прочие обязательства	1550	9 170	0	9 170
Итого по разделу V	**1500**	**125 254**	**0**	**125 254**
БАЛАНС	**1700**	**339 721**	**0**	**339 721**

8. Иная информация, требующая раскрытия

Учет договоров строительного подряда

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

Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически за 2025 год Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

Информация по сегментам

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

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

За 2025 год у Общества отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**.**

Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

Государственная помощь

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

Учет затрат на освоение природных ресурсов

За 2025 год у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными. Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более. При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Прочие риски

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

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

При возникновении инфляционного риска в 2026 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

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

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

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор Д.Н. Коровин

23 января 2026 год

ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 20 25 г.

отчетный период

	Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация Акционерное общество "Алтай-Пригород"	по ОКПО	49082558		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2221055435		
Вид деятельности Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении	по ОКВЭД 2	49.31.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество				
	по ОКОПФ/ОКФС	12267	43	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накоплен-ная амор-тизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51010	за 20 25 г.	319	(63)	154			(86)	473	(148)
	51110	за 20 24 г.	350	(31)	8610	(8641)	8641	(8673)	319	(63)
в том числе:										
изобретения, промышленные образцы,	51011	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
полезные модели	51111	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 20 25 г.	319	(63)	154	( )		(86)	473	(148)
	51112	за 20 24 г.	350	(31)	8610	(8641)	8641	(8673)	319	(63)
топологии интегральных микросхем	51013	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51113	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
секреты производства, ноу-хау	51014	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51114	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51015	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51115	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
селекционные достижения	51016	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51116	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
прочие исключительные и неисключительные права	51019	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51119	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51020	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51120	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и	51030	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51130	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51040	за 20 25 г.		( )		( )		( )		( )
	51140	за 20 24 г.		( )		( )		( )		( )
Итого	51090	за 20 25 г.	319	(63)	154	( )		(86)	473	(148)
	51190	за 20 24 г.	350	(31)	8610	(8641)	8641	(8673)	319	(63)
Капитальные вложения	51095	за 20 25 г.		x		( )	x	x		x
	51195	за 20 24 г.		x		( )	x	x		x
Всего	51000	за 20 25 г.	319	(63)	154			(86)	473	(148)
	51100	за 20 24 г.	350	(31)	8610	(8641)	8641	(8673)	319	(63)

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51210	324	256	319
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211			
программы для ЭВМ, базы данных	51212	324	256	319
топологии интегральных микросхем	51213			
секреты производства, ноу-хау	51214			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215			
селекционные достижения	51216			
прочие права	51219			
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51220			
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51230			
Итого	51290	0	0	0
Капитальные вложения	51295	0	0	0
Всего	51200	324	256	319

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство	51310			31
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311			
программы для ЭВМ, базы данных	51312			
топологии интегральных микросхем	51313			
секреты производства, ноу-хау	51314			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315			
селекционные достижения	51316			
прочие права	51319			31
Нематериальные активы	51320			
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51330			
Всего	51300			31

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)											
Здания	52010	за 20 25 г.							( )		
	52110	за 20 24 г.							( )		
Сооружения и передаточные	52020	за 20 25 г.	2 831	(2 585)		( )		(48)	( )	2 831	(2 634)
	52120	за 20 24 г.	2 831	(2 537)		( )	0	(48)	( )	2 831	(2 585)
в том числе земляное полотно	52021	за 20 25 г.									
	52121	за 20 24 г.									
верхнее строение пути	52022	за 20 25 г.									
	52122	за 20 24 г.									
прочие сооружения и передаточные устройства	52029	за 20 25 г.	2 831	(2 585)		( )		(48)	( )	2 831	(2 634)
	52129	за 20 24 г.	2 831	(2 537)		( )		(48)	( )	2 831	(2 585)
Машины и оборудование	52030	за 20 25 г.	49 705	(37 536)	8 925	(5 813)	5 813	(4 591)	( )	52 817	(36 314)
	52130	за 20 24 г.	48 018	(33 799)	2 604	(917)	915	(4 652)	( )	49 705	(37 536)
Транспортные средства	52040	за 20 25 г.	5 900	(4 954)		( )		(264)	( )	5 900	(5 218)
	52140	за 20 24 г.	5 900	(4 630)		( )		(324)	( )	5 900	(4 954)
в том числе локомотивы	52041	за 20 25 г.									
	52141	за 20 24 г.									
подвижной состав (грузовой)	52042	за 20 25 г.									
	52142	за 20 24 г.									
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 20 25 г.									
	52143	за 20 24 г.									
прочие транспортные средства	52049	за 20 25 г.	5 900	(4 954)		( )		(264)	( )	5 900	(5 218)
	52149	за 20 24 г.	5 900	(4 630)		( )		(324)	( )	5 900	(4 954)
Земельные участки и объекты	52060	за 20 25 г.									
	52160	за 20 24 г.									
Прочие основные средства	52080	за 20 25 г.	2 360	(267)	1 282	( )		(11)	( )	3 642	(278)
	52180	за 20 24 г.	3 120	(256)		(760)		(11)	( )	2 360	(267)
Итого	52090	за 20 25 г.	60 796	(45 342)	10 207	(5 813)	5 813	(4 914)	( )	65 190	44 443
	52190	за 20 24 г.	59 869	(41 222)	2 604	(1 677)	915	(5 035)	( )	60 796	(45 342)
Капитальные вложения	52095	за 20 25 г.		x			x	x	x		x
	52195	за 20 24 г.		x			x	x	x		x
Всего	52000	за 20 25 г.	60 796	(45 342)	10 207	(5 813)	5 813	(4 914)	( )	65 190	44 443
	52100	за 20 24 г.	59 869	(41 222)	2 604	(1 677)	915	(5 035)	( )	60 796	(45 342)

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная амор-тизация	поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амор-тизация и обесценени	начислено амотри-зации	обесценени е	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амор-тизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Учтено в составе инвестиционной недвижимости											
Здания	52210	за 20 25 г.		( )		( )		( )	( )		( )
	52310	за 20 24 г.		( )		( )		( )	( )		( )
Земельные участки	52260	за 20 25 г.		( )		( )		( )	( )		( )
	52360	за 20 24 г.		( )		( )		( )	( )		( )
Итого	52290	за 20 25 г.		( )		( )		( )	( )		( )
	52390	за 20 24 г.		( )		( )		( )	( )		( )
Незавершенные капитальные вложения	52295	за 20 25 г.		x		( )	x	x	x		x
	52395	за 20 24 г.		x		( )	x	x	x		x
Всего	52200	за 20 25 г.	0	( )	0	( )	0	( )	( )	0	( )
	52300	за 20 24 г.	0	( )	0	( )	0	( )	( )	0	( )

Балансовая стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)				
Здания	52351			
Сооружения и передаточные устройства	52352	197	246	294
в том числе: земляное полотно	52352а			
верхнее строение пути	52352б			
прочие сооружения и передаточное устройство	52352	197	246	294
Машины и оборудование	52353	16 503	12 169	14 219
Транспортные средства	52354	682	946	1 270
в том числе: локомотивы	52354а			
подвижной состав (грузовой)	52354б			
подвижной состав (пассажирский)	52354в			
прочие транспортные средства	52354г	682	946	1 270
Земельные участки	52356			
Прочие основные средства	52358	3 364	2093	2864
Итого	52350	20 746	15 454	18 647
Капитальные вложения	52369			
Всего	52370	20 746	15 454	18 647
Учтено в составе инвестиционной недвижимости				
Здания	52381			
Земельные участки	52386			
Итого	52380			
Капитальные вложения	52399			
Всего	52400			

Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства,	52800	0	0	0
в том числе: здания	52801			
сооружения и передаточные устройства	52802			
машины и оборудование	52803			
транспортные средства	52804			
земельные участки	52806			
прочие основные средства	52809			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	1 393	5 635 931	4 783 378
в том числе: здания	52831	0	0	0
сооружения и передаточные устройства	52832			
транспортные средства	52833	0	5 634 460	4 781 907
земельные участки	52834			
прочие основные средства	52839	1 393	1 471	1 471
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	0	0	0

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные)	53011	за 20 25 г.				( )			( )					
	53111	за 20 24 г.				( )			( )					
из них: дочерние общества	53011а	за 20 25 г.				( )			( )					
	53111а	за 20 24 г.				( )			( )					
зависимые общества	53011б	за 20 25 г.				( )			( )					
	53111б	за 20 24 г.				( )			( )					
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 20 25 г.				( )			( )					
	53112	за 20 24 г.				( )			( )					
Ценные бумаги других организаций	53013	за 20 25 г.				( )			( )					
	53113	за 20 24 г.				( )			( )					
Предоставленные займы	53014	за 20 25 г.				( )			( )					
	53114	за 20 24 г.				( )			( )					
Депозитные вклады	53015	за 20 25 г.				( )			( )					
	53115	за 20 24 г.				( )			( )					
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 20 25 г.				( )			( )					
	53116	за 20 24 г.				( )			( )					
Прочие финансовые вложения	53019	за 20 25 г.				( )			( )					
	53119	за 20 24 г.				( )			( )					
Итого	53010	за 20 25 г.				( )			( )					
	53110	за 20 24 г.				( )			( )					

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым опредяется текущая рыночная стоимость; резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения (погашения)			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы	53051	за 20 25 г.				( )			( )					
	53151	за 20 24 г.				( )			( )					
из них: дочерние общества	53051а	за 20 25 г.				( )			( )					
	53151а	за 20 24 г.				( )			( )					
зависимые общества	53051б	за 20 25 г.				( )			( )					
	53151б	за 20 24 г.				( )			( )					
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 20 25 г.				( )			( )					
	53152	за 20 24 г.				( )			( )					
Ценные бумаги других организаций	53053	за 20 25 г.				( )			( )					
	53153	за 20 24 г.				( )			( )					
Предоставленные займы	53054	за 20 25 г.				( )			( )					
	53154	за 20 24 г.				( )			( )					
Депозитные вклады	53055	за 20 25 г.			619 000	(619 000)			( )					
	53155	за 20 24 г.				( )			( )					
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 20 25 г.				( )			( )					
	53156	за 20 24 г.				( )			( )					
Прочие финансовые вложения	53059	за 20 25 г.				( )			( )					
	53159	за 20 24 г.				( )			( )					
Итого	53050	за 20 25 г.			619 000	(619 000)			( )					
	53150	за 20 24 г.				( )			( )					
Всего	53000	за 20 25 г.			619 000	(619 000)			( )		x	x		
	53100	за 20 24 г.				( )			( )		x	x		

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым опредяется текущая рыночная стоимость; резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.			На 31 декабря 20 24 г.			На 31 декабря 20 23 г.		
		долго-срочные	кратко-срочные	всего	долго-срочные	кратко-срочные	всего	долго-срочные	кратко-срочные	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201									
из них: дочерние общества	53201а									
зависимые общества	53201б									
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202									
Ценные бумаги других организаций	53203									
Предоставленные займы	53204									
Депозитные вклады	53205									
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206									
Прочие финансовые вложения	53209									
Всего	53200									
в том числе:										
финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200а									
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	53200б									
из них:										
долговые ценные бумаги	53200в									

ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО АРЕНДЕ

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступило	пересмотрено	выбыло		начислено амортизации		
			фактическая стоимость	накопленная амортизация			фактическая стоимость	накопленная амортизаци		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)											
Здания	53710	за 20 25 г.	0	(0)	24 722		(24722)	9833	(9 833)	0	(0)
	53810	за 20 24 г.	47 728	(43 355)		71	(47799)	47799	(4 444)	0	(0)
Сооружения и	53720	за 20 25 г.		( )			( )		( )		( )
передаточные	53820	за 20 24г.		( )			( )		( )		( )
Машины и	53730	за 20 25г.		( )			( )		( )		( )
оборудование	53830	за 20 24г.		( )			( )		( )		( )
Транспортные	53740	за 20 25г.	222 750	(50 870)	6 137	1 593	( )		(9 313)	228 888	(61 776)
средства	53840	за 20 24г.	222 750	(41 621)			( )		(9 249)	222 750	(50 870)
в том числе:	53741	за 20 25 г.									
локомотивы	53841	за 20 24 г.									
подвижной состав	53742	за 20 25 г.									
(грузовой)	53842	за 20 24 г.									
подвижной состав	53743	за 20 25 г.	222 750	(50 870)	6 137	1 593	( )		(9 313)	228 888	(61 776)
(пассажирский)	53843	за 20 24 г.	222 750	(41 621)			( )		(9 249)	222 750	(50 870)
прочие транспортные	53749	за 20 25 г.									
средства	53849	за 20 24 г.									
Земельные участки	53760	за 20 25 г.									
	53860	за 20 24 г.									
Прочие основные	53780	за 20 25 г.									
средства	53880	за 20 24 г.									
Итого	53790	за 20 25 г.	222 750	(50 870)	30 859	1 593	(24722)	9 833	(19 146)	228 888	(61 776)
	53890	за 20 24 г.	270 478	(84 976)		71	(47799)	47799	(13 693)	222 750	(50 870)
Незавершенные	53795	за 20 25 г.		x			( )	x	x		x
вложения	53895	за 20 24 г.		x			( )	x	x		x
Всего	53700	за 20 25 г.	222 750	(50 870)	30 859	1 593	(24722)	9 833	(19 146)	228 888	(61 776)
	53800	за 20 24 г.	270 478	(84 976)		71	(47 799)	47799	(13 693)	270 750	(50 870)

ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО АРЕНДЕ

Балансовая стоимость прав пользования активами

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	53951	0	0	4 373
Сооружения и передаточные устройства	53952			
Машины и оборудование	53953			
Транспортные средства	53954	167 112	171 879	181 129
в том числе локомотивы	53954а			
подвижной состав (грузовой)	53954б			
подвижной состав (пассажирский)	53954в	167 112	171 879	181 129
прочие транспортные средства	53954г			
Земельные участки	53956			
Прочие основные средства	53958			
Итого	53950			
Незавершенные вложения	53969			
Всего	53970	167 112	171 879	185 502

Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период							На конец периода
				поступило	пересмотрено	курсовая разница	прекращение признания	процентный расход	платежи	перекласс ификация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная часть	53981	за 20 25 г.	163 549				( )		( )		160 146
	53983	за 20 24 г.	172 719				( )		( )		163 549
Краткосрочная часть	53982	за 20 25 г.	9 170				( )		( )		9 532
	53984	за 20 24 г.	15 098				( )		( )		9 170
Всего	53985	за 20 25 г.	172 719	30 859			(17 455)	392	16 837	x	169 678
	53986	за 20 24 г.	187 817		382		( )	391	15 206	x	172 719

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (без учета прав пользования активами)

Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53991			
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53992			
Полученные права использования нематериальными активами	53993			
Остальные прочие внеоборотные активы	53995	0	0	2120
Всего	53999	0	0	2120

Балансовая стоимость запасов

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Сырье, материалы и другие аналогичные	54151	2 577	2 460	1 833
Животные на выращивании и откорме	54152			
Затраты в незавершенном производстве	54153			
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	2 883	1 729	1 798
Товары отгруженные	54155			
Расходы будущих периодов	54156			
Прочие запасы и затраты	54159			
Всего	54150	5 460	4 189	3 631

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.			На 31 декабря 20 24 г.			На 31 декабря 20 23 г.		
		долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55100	-	952	952	-	14	14	-	8	8
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
ремонт подвижного состава	55110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
строительство объектов инфраструктуры	55120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги социальной сферы	55140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55141	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие продажи	55150	-	952	952	-	14	14	-	8	8
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
передача электрической энергии	55151	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные платежи	55152	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лизинговые платежи	55153	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сырье и материалы, товары и готовая	55154	-	-	-	-	-	-	-	-	-
иные активы	55155	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выполненные работы и оказанные услуги	55156	-	952	952	-	14	14	-	8	8
прочие	55159	-	-	-	-			-		
Покупатели и заказчики за перевозки	55180	-	39 690	39 690	-	37434	37434	-	15570	15570
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
грузовые перевозки	55181	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги инфраструктуры	55182	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги локомотивной тяги	55183	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185	-	39 690	39 690	-	37434	37434	-	15570	15570
расчеты с иностранными железными дорогами	55186	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.			На 31 декабря 20 24 г.			На 31 декабря 20 23 г.		
		долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55190	-	320	320	-	216	216	-	228	228
Социальное страхование и обеспечение	55200	x	-	-	x	-	-	x	-	-
в том числе:										
взнос	55201	x	-	-	x	-	-	x	-	-
пени, штрафы	55202	x	-	-	x	-	-	x	-	-
Налоги и сборы	55210	x	74 762	74 762	x	47891	47891	x	44534	44534
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	x	74 762	74 762	x	47891	47891	x	44534	44534
в том числе:										
налог	55221	x	74 762	74 762	x	47891	47891	x	44534	44534
пени, штрафы	55222	x	-	-	x	-	-	x	-	-
региональные и местные бюджеты	55230	x	-	-	x	-	-	x	-	-
в том числе:						-	-		-	-
налог	55231	x	-	-	x	-	-	x	-	-
пени, штрафы	55232	x	-	-	x	-	-	x	-	-
Оплата труда	55240	x	-	-	x	-	-	x	-	-
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	-	47	47	x	183	183	x	109	109
Прочая задолженность	55290	-	1 605	1 605	x	5217	5217	x	1340	1340
Итого в оборотных активах	55000	-	117 376	117 376	x	90 955	90 955	x	61789	61789
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	-	-	-	x	-	-	x	-	-
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302	-	-	-	x	-	-	x	-	-
Всего	55300	-	117 376	117 376	x	90 955	90 955	x	61 789	61 789

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 25 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	-	-	-
в том числе:		-	-	-
долгосрочная	55311	-	-	-
краткосрочная	55312	-	-	-
Просроченная дебиторская задолженность	55320	-	-	-
в том числе:		-	-	-
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	-	-	-
покупатели и заказчики за перевозки	55322	-	-	-
авансы выданные	55323	-	-	-
социальное страхование и обеспечение	55324	-	-	-
налоги и сборы	55325	-	-	-
оплата труда	55326	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327	-	-	-
прочая задолженность	55329	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55410	за 20 25 г.	( )		
	55510	за 20 24 г.	(-)		-
в том числе: ремонт подвижного состава	55415	за 20 25 г.	( )		
	55515	за 20 24 г.	( )		
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 20 25 г.	( )		
	55520	за 20 24 г.	( )		
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 20 25 г.	( )		
	55525	за 20 24 г.	( )		
услуги социальной сферы	55430	за 20 25 г.	( )		
	55530	за 20 24 г.	( )		
из них: услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431	за 20 25 г.	( )		
	55531	за 20 24 г.	( )		
прочие продажи	55440	за 20 25 г.	( )		
	55540	за 20 24 г.	(-)		-
в том числе: передача электрической энергии	55441	за 20 25 г.	( )		
	55541	за 20 24 г.	( )		
арендные платежи	55442	за 20 25 г.	( )		
	55542	за 20 24 г.	( )		
лизинговые платежи	55443	за 20 25 г.	( )		
	55543	за 20 24 г.	( )		
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444	за 20 25 г.	( )		
	55544	за 20 24 г.	( )		
иные активы	55445	за 20 25 г.	( )		
	55545	за 20 24 г.	( )		
выполненные работы и оказанные услуги	55446	за 20 25 г.	( )		
	55546	за 20 24 г.	( )		
прочие	55449	за 20 25 г.	( )		
	55549	за 20 24 г.	(-)		-

Резерв по сомнительным долгам (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	за 20 25 г.	(-)		
	55550	за 20 24 г.	( )		
в том числе: грузовые перевозки	55451	за 20 25 г.	( )		
	55551	за 20 24 г.	( )		
услуги инфраструктуры	55452	за 20 25 г.	( )		
	55552	за 20 24 г.	( )		
услуги локомотивной тяги	55453	за 20 25 г.	( )		
	55553	за 20 24 г.	( )		
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 20 25 г.	( )		
	55554	за 20 24 г.	( )		
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 20 25 г.	(-)		
	55555	за 20 24 г.	(-)		
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 20 25 г.	( )		
	55556	за 20 24 г.	( )		
Авансы выданные	55470	за 20 25 г.	( )		
	55570	за 20 24 г.	( )		
Прочая задолженность	55480	за 20 25 г.	(-)		
	55580	за 20 24 г.	( )		
Всего	55400	за 20 25 г.	(-)		
	55500	за 20 24 г.	(-)		

Балансовая стоимость обязательств (кредиторской задолженности)

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
		краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная
1	2	3		4		5	
Поставщики и подрядчики	55700	173 050	281 469	59 284	282 569	34 220	283 669
в том числе:							
приобретение материально-производственных запасов	55710	2 966	-	4 336	-	2 338	-
из них:							
топливо	55711	-	-	-	-	-	-
товары	55712	210	-	2 646	-	1 158	-
покупная электроэнергия	55720	26	-	21	-	21	-
коммунальные услуги	55730	-	-	-	-	-	-
выполненные ремонтные работы	55740	-	-	-	-	-	-
из них:							
по подвижному составу	55741	-	-	-	-	-	-
выполненные работы по строительству	55750	-	-	-	-	-	-
прочие выполненные работы и оказанные	55760	11 174	281 469	16 282	282 569	13 465	283 669
из них:							
расчеты с иностранными железными	55761	-	-	-	-	-	-
арендные платежи	55770	158 910	-	38 645	-	16 771	-
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780		-	-	-	1 625	-
из них:							
подвижной состав	55781	-	-	-	-	-	-
прочие	55790	-	-	-	-	-	-
Оплата труда	55800	27 555	-	22 298	-	18 765	-

Балансовая стоимость обязательств (кредиторской задолженности (окончание))

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
		краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная
1	2	3		4		5	
Социальное страхование и обеспечение	55820	12 585		10 550		8 652	
в том числе:							
взносы	55821	12 585		10 550		8 652	
пени, штрафы	55822						
Налоги и сборы	55830	4 172		3 694		3 976	
в том числе:							
федеральный бюджет	55840	4 166		3 433		2 777	
в том числе:							
налог	55841	6		3 433		2 777	
пени, штрафы	55842						
региональные и местные бюджеты	55850	6		261		1 199	
в том числе:							
налог	55851	6		261		1 199	
пени, штрафы	55852						
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860						
из них:							
строительство объектов инфраструктуры	55861						
Авансы полученные за перевозки	55870					4	
Арендные обязательства	55880	9 532	160 146	9 170	163 549	15 098	172719
Прочая задолженность	55890	3 503		3 281		6 593	
Всего	55900	230 397	441 615	108 277	446 118	87 308	456 388

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	0	0	0
Просроченная кредиторская задолженность	55920	0	0	0
в том числе: поставщики и подрядчики	55921			
оплата труда	55922			
социальное страхование и обеспечение	55924			
налоги и сборы	55925			
авансы полученные (кроме перевозок)	55926			
акционеры по выплате доходов	55929			
прочая задолженность	55930			

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	58 995	65 214
в том числе:			
материалы	56113	34 392	33 280
прочие материальные затраты	56114	24 603	31 934
Расходы на оплату труда	56200	323 673	260 084
Отчисления на социальные нужды	56300	95 196	76 765
Амортизация	56400	27 387	35 001
Прочие затраты	56500	1 208 843	938 045
Итого по элементам	56600	1 714 094	1 375 109
Всего	56700	1 714 094	1 375 109

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (СПРАВОЧНО)

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.		За январь - декабрь 2024 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Субсидии, связанные с государственным регулированием цен и тарифов	56801	568 533	( )	501 199	( )
Штрафы, пени и т.д.	56802	7 277	( )	4 702	( )
Прибыль/убыток прошлых лет	56803	25	(630)	877	(665)
	56804		( )		( )
	56805		( )		( )
	56806		( )		( )
	56807		( )		( )
	56808		( )		( )
	56809		( )		( )
	56810		( )		( )
	56811		( )		( )
	56813		( )		( )
	56814		( )		( )
	56815		( )		( )
	56816		( )		( )
	56817		( )		( )
	56818		( )		( )
	56899				

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	1 393	5 539 671	4 687 118
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005	96 260	96 260	96 260
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	7	121	123
Материалы, принятые в переработку	57015			
Товары, принятые на комиссию	57020			
Оборудование, принятое для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035			10
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040			
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045			
Основные средства, сданные в аренду	57050			
Нематериальные активы полученные в пользование	57055	3 371	2 608	3 002
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении, а также объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57060			
Имущество на территории Казахстана, которое не было внесено в уставной капитал при создании ОАО "РЖД"	57065			
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57070			
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	57075	32 060	26 615	23 118
Объекты концессионных соглашений	57080			
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57090			

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, региональных и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 20 25 г.			( )	
	59111	за 20 24 г.			( )	
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 20 25 г.			( )	
	59112	за 20 24 г.			( )	
Итого	59010	за 20 25 г.			( )	
	59110	за 20 24 г.			( )	
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59021	за 20 25 г.			( )	
	59121	за 20 24 г.			( )	
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 20 25 г.			( )	
	59122	за 20 24 г.			( )	
Итого	59020	за 20 25 г.			( )	
	59120	за 20 24 г.			( )	
Всего	59000	за 20 25 г.			( )	
	59100	за 20 24 г.			( )	

ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, СВЯЗАННЫХ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ, ПЕРЕВОЗКОЙ ЛЬГОТНЫХ КАТЕГОРИЙ ГРАЖДАН

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 25 г.	За январь-декабрь 20 24 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210		
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230	186 638	145 610
Прочие компенсации по перевозкам	59240	572 324	497 408
Прочие обычные виды деятельности	59250		
Всего	59200	758 962	643 018

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 20 25 г.			( )	
	59310	за 20 24 г.			( )	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 20 25 г.			( )	
	59330	за 20 24 г.			( )	
Резерв по сомнительным долгам	59340	за 20 25 г.			( )	
	59350	за 20 24 г.			( )	
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 20 25 г.			( )	
	59370	за 20 24 г.			( )	
Резерв под обесценение запасов	59380	за 20 25 г.			( )	
	59390	за 20 24 г.			( )	
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продажн	59400	за 20 25 г.			( )	
	59410	за 20 24 г.			( )	
Прочие оценочные резервы	59420	за 20 25 г.			( )	
	59430	за 20 24 г.			( )	

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по отпускам работников	59501	за 20 25 г.	16 977	35 553	(31 013)		21 517
	59601	за 20 24 г.	14 129	29 983	(27 135)		16 977
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 20 25 г.					
	59602	за 20 24 г.					
Оценочные обязательства по судебным делам	59511	за 20 25 г.					
	59611	за 20 24 г.					
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59549	за 20 25 г.					
	59649	за 20 43 г.					
Всего	59500	за 20 25 г.					
	59600	за 20 24 г.					

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.			На 31 декабря 20 24 г.			На 31 декабря 20 23 г.		
		долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810									
Займы	59820									
из них: облигационные займы	59821									
Всего	59800	0	0	0	0	0	0	0	0	0