

**Автономная некоммерческая организация
«Центр организационного обеспечения структурной реформы на
железнодорожном транспорте»**

АНО "Центр Желдорреформа"

ИНН 7701580673 КПП 770901001, Юридический адрес: г. Москва, Покровский бульвар, д.3, стр 1Б, Тел.8(495)7811589 доб.103

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) № 4/2023 регулирует порядок формирования бухгалтерской отчетности организаций всех форм собственности, кроме кредитных учреждений и бюджетных организаций. Отчетность составляется по итогам финансового года (календарного года).

Организация применяла указанный стандарт при подготовке финансовой отчетности за 2025 год. Основные принципы, используемые при составлении отчета:

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Оценочные обязательства признаются в учете исходя из принципа осмотрительности.

Применяется единая учетная политика организации.

Настоящие пояснения включают анализ финансовой деятельности Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте», позволяющий заинтересованным сторонам оценить финансовое состояние и результаты его деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за январь – декабрь 2025 г. сдана в ИФНС № 9 по г. Москве по форме КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» в установленном порядке.

1. Информация об организации

Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» (далее по тексту - АНО «Центр Желдорреформа», АНО, Организация) создана на основании решения Совета директоров ОАО «РЖД» (протокол заседания совета директоров ОАО «РЖД» от 18.08.2004 № 11).

Учредителем АНО является ОАО «РЖД».

дата регистрации АНО: 07.02.2005

ОГРН 1057746170250

ИНН/КПП 7701580673/770901001

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)

Юридический адрес: 109028, г. Москва, Покровский бульвар, д. 3, стр.1Б

Директор: Андреева Наталия Владимировна (действующая на основании Устава, Решение единственного учредителя № 1 от 10.05.2023)

Главный бухгалтер: Ильичёва Ольга Вячеславовна (Приказ от 23.01.2023 № 1-п)

Ссылка на официальный сайт компании: rzdreforma.ru

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г.: 193 человек

Для осуществления уставной деятельности АНО «Центр Желдорреформа». имеет следующие филиалы с открытыми расчетными счетами:

№ пп	Наименование филиала	Наименование Банка	Дата открытия р/с	№ расчетного счета	Остаток денежных средств на 01.01.2026
1	Волгоятский	ВТБ (ПАО)	15.07.2024	40703810245805000003	1 454 715,28
2	Восточно-Сибирский	ВТБ (ПАО)	03.07.2024	40703810645805000001	1 758 544,84
3	Дальневосточный	ВТБ (ПАО)	11.07.2024	40703810845807000003	392 707,29
4	Забайкальский	ВТБ (ПАО)	16.07.2024	40703810545806000003	137 068,06

5	Западно-Сибирский	ВТБ (ПАО)	12.07.2024	40703810145809000002	3 902 849,33
6	Калининградский	ВТБ (ПАО)	11.07.2024	40703810745802000001	13 569,27
7	Красноярский	ВТБ (ПАО)	12.07.2024	40703810445801000001	1 187 597,66
8	Нижеволжский	ВТБ (ПАО)	11.07.2024	40703810945805000002	909 719,07
9	Свердловский	ВТБ (ПАО)	03.07.2024	40703810545807000002	3 333 682,67
10	Северный	ВТБ (ПАО)	12.07.2024	40703810045802000002	4 140 615,28
11	Северо-Западный	ВТБ (ПАО)	03.07.2024	40703810945806000001	243 935,92
12	Северо-Кавказский	ВТБ (ПАО)	03.07.2024	40703810845809000001	248 721,44
13	Средневолжский	ВТБ (ПАО)	03.07.2024	40703810845808000002	4 233 768,58
14	Юго-Восточный	ВТБ (ПАО)	11.07.2024	40703810245806000002	348 727,76
15	Южно-Уральский	ВТБ (ПАО)	11.07.2024	40703810145808000003	1 194 430,61
16	АНО "Центр Желдорреформа"	ВТБ (ПАО)	22.04.2024	40703810245807000001	3 233,19
		ПАО Сбербанк	22.12.2025	40703810638720001469	0,00

Филиалы осуществляют свою деятельность от имени АНО. Руководители филиалов назначаются АНО в соответствии с Положением о филиале и действуют на основании доверенности, выданной АНО. АНО несет ответственность за деятельность филиалов.

АНО «Центр Желдорреформа» является взаимозависимым лицом ОАО «РЖД».

Расходы на комплексное коммуникационное обеспечение деятельности железных дорог и других филиалов ОАО «РЖД» формируются с учетом потребностей железных дорог, филиалов ОАО «РЖД», а также их структурных подразделений, осуществляющих хозяйственную деятельность в границах действия филиалов железнодорожной сети ОАО «РЖД».

В рамках уставной деятельности АНО занимается созданием и обеспечением функционирования системы управления фирменным стилем ОАО «РЖД» (осуществлением контроля за соблюдением правил и стандартов применения фирменного стиля ОАО «РЖД»). Одним из направлений является адаптация, изготовление, распространение, продвижение товаров с использованием фирменного стиля ОАО «РЖД» и различных дизайн-концепций в тематике железных дорог в рамках коммуникационных услуг.

Путем заключения лицензионного договора и дополнительных соглашений к нему ОАО «РЖД» предоставило право АНО использовать Товарный знак на законных основаниях, не нарушая предоставленных прав на территории Российской Федерации в отношении товаров и услуг.

АНО «Центр Желдорреформа» является учредителем в следующих дочерних обществах со 100% вкладом в Уставный капитал:

№ пп	Наименование Дирекций Сетевых Коммуникационных Компаний	Город расположения	ИНН
1	ООО «Западная ДСКК»	Калининград	3907203569
2	ООО «Северо-Западная ДСКК»	Санкт-Петербург	7838420750
3	ООО «Северная ДСКК»	Ярославль	7606072447
4	ООО «Московская ДСКК»	Москва	7701830482
5	ООО «Волговятская ДСКК»	Нижний Новгород	5260243491
6	ООО «Южная ДСКК»	Ростов-на-Дону	6164287145
7	ООО «Юго-Восточная ДСКК»	Воронеж	3666157240
8	ООО «Нижеволжская ДСКК»	Саратов	6450936707
9	ООО «Средневолжская ДСКК»	Самара	6315622528
10	ООО «Уральская ДСКК»	Екатеринбург	6659185604
11	ООО «Южно-Уральская ДСКК»	Челябинск	7451277304
12	ООО «Западно-Сибирская ДСКК»	Новосибирск	5407057930
13	ООО «Красноярская ДСКК»	Красноярск	2466216753
14	ООО «Восточно-Сибирская ДСКК»	Иркутск	3808206015
15	ООО «Забайкальская ДСКК»	Чита	7536099139
16	ООО «Дальневосточная ДСКК»	Хабаровск	2721165073

Уставная деятельность АНО «Центр Желдорреформа» направлена на организацию выставок, ярмарок, конгрессов, совещаний, семинаров, форумов, конференций, круглых столов и других аналоговых мероприятий, дизайну выставочных стендов, на деятельность, связанную с проведением культурно-массовых, зрелищно-развлекательных, корпоративных, спортивных

мероприятий, а также на деятельность, связанную с производством кинофильмов, видеофильмов, аудиороликов и телевизионных программ и т.д.

АНО «Центр Желдорреформа» является взаимозависимым лицом ОАО «РЖД». Все поручения и заказы на проведение выше указанных мероприятий санкционированы ОАО «РЖД».

Основными видами деятельности Организации согласно Устава АНО «Центр Желдорреформа» являются.

- предоставление услуг в области содействия реализации структурной реформы на железнодорожном транспорте в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 мая 2001 г. № 384 «О Программе структурной реформы на железнодорожном транспорте»;

- предоставление услуг в области содействия реализации Стратегии развития железнодорожного транспорта в Российской Федерации до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 июня 2008 г. № 877-р;

- содействие решению проблем в сфере реформирования и эффективного функционирования предприятий железнодорожного транспорта;

- обеспечение единого подхода к планированию, организации и осуществлению коммуникационной деятельности предприятий железнодорожного транспорта;

- содействие развитию и популяризации культуры, искусства, физической культуры и спорта среди сотрудников предприятий железнодорожного транспорта и населения в целом.

В целях реализации основных целей структурной реформы на железнодорожном транспорте финансово-хозяйственная деятельность АНО направлена на:

- повышение устойчивости работы железнодорожного транспорта, его доступности, безопасности и качества предоставляемых им услуг для обеспечения единого экономического пространства страны и общенационального экономического развития;

- формирование единой гармоничной транспортной системы Российской Федерации;

- снижение совокупных народно - хозяйственных затрат на перевозки грузов железнодорожным транспортом;

- удовлетворение растущего спроса на услуги, предоставляемые железнодорожным транспортом.

Основным видом деятельности Организации является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Для целей реализации уставных целей и положений АНО «Центр Желдорреформа» применяет дополнительные виды деятельности:

- Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области (ОКВЭД 18.1)

- Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде (ОКВЭД 58.11.1)

- Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11)

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11)

- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1)

- Деятельность информационных агентств (ОКВЭД 63.91)

- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг (ОКВЭД 63.99.1)

- Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20)

- Деятельность специализированная в области дизайна (ОКВЭД 74.10)

- Деятельность в области фотографии (ОКВЭД 74.20)

- Деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.30)

2. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, непосредственно влияющих на показатели годового отчета за 2025 г., отсутствуют.

3. Информация об участии в совместной деятельности.

В 2025 г. Организация операции по совместной деятельности не осуществляла

4. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2025 года.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АНО «Центр Желдорреформа», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Условный факт представляет собой имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, последствия которого могут возникнуть (или не возникнуть) только в будущем, или они зависят от того, произойдут или нет несколько неопределенных событий (п.3 ПБУ 8/01).

Виды условных фактов хозяйственной деятельности	Вероятность возникновения факта
- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды	Вероятность отсутствует
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет	Вероятность отсутствует
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили	Вероятность отсутствует
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил отчетной даты	Вероятность отсутствует
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Вероятность отсутствует
- выданные организацией гарантийные обязательства организации в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Вероятность отсутствует
- обязательства в отношении охраны окружающей среды	Вероятность отсутствует
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др. аналогичные факты	Вероятность отсутствует

5. Информация о совершенных крупных сделках.

В 2025 году АНО «Центр Желдорреформа» не заключались крупные сделки. Уставом АНО не предусмотрен размер и порядок определения размера крупной сделки; на законодательном уровне критерии крупной сделки для автономной некоммерческой организации не определены. Осуществление хозяйственной деятельности Организации по финансированию заключаемых сделок лимитируются сметой расходов на текущий отчетный период с утверждением финансовых параметров и направлений использования в соответствии с решениями и согласованиями, принимаемыми органами управления ОАО «РЖД».

Финансово-хозяйственная деятельность Организации не финансируется за счет бюджетных средств (бюджетное финансирование в отчетном периоде в АНО - отсутствует). С учетом положений п. 4.1 ст. 10 ФЗ Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» совершенные в 2025 году сделки не подлежат одобрению на законных основаниях.

6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
1	ОАО «РЖД»	Учредитель (доля 100%)
2	Андреева Н.В.	Директор. Член правления
3	Гуц А.В.	Председатель правления
4	Анчугин А.А.	Член правления
5	ОУП (35 чел.)	Основной управленческий персонал
6	ВОЛГОВЯТСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
7	ВОСТОЧНО-СИБИРСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
8	Дальневосточная ДСКК	Дочерняя организация
9	ЗАБАЙКАЛЬСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
10	ЗАПАДНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
11	ЗАПАДНО-СИБИРСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
12	Красноярская ДСКК	Дочерняя организация
13	МОСКОВСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
14	НИЖНЕВОЛЖСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
15	ОРС	Дочерняя организация
16	РЖД ТЕРМИНАЛ ООО	Дочерняя организация
17	СЕВЕРНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
18	СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
19	Средневолжская ДСКК	Дочерняя организация
20	Уральская ДСКК	Дочерняя организация
21	Юго-Восточная ДСКК ООО	Дочерняя организация
22	ЮЖНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
23	Южно-Уральская ДСКК	Дочерняя организация
24	Башкортостанская ППК	Дочерняя организация
25	Владикавказский вагоноремонт	Дочерняя организация
26	ВНИКТИ АО	Дочерняя организация
28	ЖЕЛДОРУЧЕТ АО	Дочерняя организация
29	ЖТК	Дочерняя организация
30	Ишимский механический завод	Дочерняя организация
31	КППК	Дочерняя организация
32	РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ АО	Дочерняя организация
33	Сахалин ПК	Дочерняя организация
34	СППК АО	Дочерняя организация
35	ТрансТелеКом	Дочерняя организация
36	Южно-Кавказская ЖД ЗАО	Дочерняя организация
37	Кучинская Марина Александровна	Директор филиала Калининградский
38	Раинкина Мария Алексеевна	Директор филиала Северо-Западный
39	Кубышкина Галина Владимировна	Директор филиала Северный
40	Сяганова Ирина Анатольевна	Директор филиала Волговятский
41	Моисеев Максим Павлович	ИОДиректора филиал Северо-Кавказский
42	Меликян Вера Анатольевна	Директор филиала Юго-Восточный
43	Нестерова Надежда Владимировна	Директор филиала Нижневолжский
44	Иванов Владимир Германович	Директор филиала Средневолжский
45	Перевалов Сергей Юрьевич	Директор филиала Свердловский
46	Клочко Алексей Владимирович	Директор филиала Южно-Уральский
47	Давилина Екатерина Андревна	Директор филиала Западно-Сибирский
48	Кудрявцева Татьяна Николаевна	Директор филиала Красноярский
49	Закурдаев Николай Анатольевич	Директор филиала Восточно-Сибирский
50	Пичуева Виктория Александровна	Директор филиала Забайкальский
51	Зубков Андрей Николаевич	Директор филиала Дальневосточный

По данным бухгалтерского учета, тыс.руб.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций	
			2025	2024
1	ЖЕЛДОРУЧЕТ АО	Дивиденды полученные	1 217	58
2	ВНИКТИ АО	Дивиденды полученные	0,4	0,4
3	Южная ДСКК	Дивиденды выплаченные	356	335
4	Желдорипотека	Акции приобретенные	0	282
5	РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ АО	Акции приобретенные	0,3	14
6	ТрансТелеКом	Акции приобретенные	0,3	1 851
7	Московская ДСКК	Реализация ТМЦ	0	15
		Субаренда	24	24
8	СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ДСКК ООО	Погашение займа	0	2 200
		Договор аренды	0	330
		Субаренда	12	12
		Агентский договор (передача товара на реализацию)	3 561	12 176
		Вознаграждение по отчету комиссионера	535	3 716
9	ОАО «РЖД»	Оказаны услуги в области содействия реализации Стратегии развития железнодорожного транспорта в РФ, в соответствии утвержденной сметы расходов ОАО «РЖД»	2 074 674	3 015 887
		Приобретенные товары для осуществления деятельности организации, осуществление полученных заданий от заказчика в рамках уставной деятельности	277 928	493 644
		Материалы для реализации проектов	92 302	27 360
		Прочие материалы	0	2 697
10	ОУП	Расходы по оплате труда с начислениями	107 727	93 125
		Заработная плата	84 573	73 464
		Взносы по единому тарифу	22 990	19 514
		ФСС, несч. случаи	164	143

7. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В отчетном периоде деятельность Организации находилась под контролем следующих юридических и физических лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - местонахождение, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	ОАО «РЖД»	г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Новая Басманная, д. 2/1, стр.1	Устав АНО	07.02.2005	Учредитель Организации
2.	Гуц Андрей Владимирович	Гражданин РФ, Председатель правления Организации	Приказ ОАО «РЖД»	15.05.2013	Принятие решений, отнесенных к компетенции Правления Организации, в соответствии с Уставом
3.	Анчугин Александр Александрович	Гражданин РФ, член правления Организации	Приказ ОАО «РЖД»	02.03.2021	Принятие решений, отнесенных к компетенции Правления Организации, в соответствии с Уставом
4.	Андреева Наталия Владимировна	Гражданин РФ, директор, член правления Организации	Приказ ОАО «РЖД»	15.05.2013	Принятие решений, отнесенных к компетенции Правления Организации, в соответствии с Уставом

В соответствии с ПБУ 11/2008 АНО «Центр Желдорреформа» к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа –директор АНО «Центр Желдорреформа»;

2. должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители директора, главный бухгалтер, директора филиалов - заместители директора АНО «Центр Желдорреформа», главные бухгалтера филиалов).

Общая сумма выплат должностным лицам Организации, наделенными полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет 84 573 тыс.руб., сумма страховых взносов составляет 22 990 тыс.руб. Оплата труда по штатной должности директора и директоров филиалов - заместители директора АНО «Центр Желдорреформа» за 2025 год: начислено и выплачено с уплатой НДФЛ – 11 419 тыс.руб., в том числе суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения или целевых поступлений – 8 583 тыс.руб. Взносы на травматизм 164 тыс.руб.

Выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались.

8. Информация об учетной политике.

Ответственность за организацию учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций АНО «Центр Желдорреформа» несет Директор АНО «Центр Желдорреформа». При выполнении хозяйственных операций филиалами Организации АНО «Центр Желдорреформа» ответственность несут директора соответствующих филиалов.

Ведение бухгалтерского учета возложено на структурное подразделение: бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Филиалы, являясь структурными подразделениями АНО «Центр Желдорреформа», наделены правом ведения бухгалтерского учета и составления баланса. Бухгалтерский учет как в АНО, так и в филиалах реализован в общей единой программе 1С: 8.3 КОРП (типовая конфигурация, коммерческая версия).

Учет расчетов с филиалами организован с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе субсчетов. Совокупный оборот филиалов с АНО отчетного периода по балансовому счету 79 составил 392 622 тыс. руб. Остатка по счету 79, по состоянию на 31.12.2025 нет.

Формирование учетных регистров, порядок их составления, включая автоматизированные способы, сроки обработки регистров и порядок их утверждения (принятия к учету) предусмотрены учетной политикой АНО

В аналитическом учете для целей консолидации Филиалы применяют нумерацию в первичных документах в соответствии с утвержденными в Учетной политике префиксами и цифровыми индексами.

В соответствии с ПБУ 1/2008 Организация применяет следующие основные правила, связанные с учетным процессом.

Учет основных средств, капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и с учетом ликвидационной стоимости.

Срок службы проведенного ремонта, расходы на проведение которого приняты к учету в качестве отдельного объекта ОС, определяется исходя из продолжительности межремонтного периода.

Организация ежегодно перед составлением годовой финансовой отчетности проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренным МСФО (IAS) 36. При обесценении первоначальная стоимость основных средств остается без изменений, накопленное обесценение основных средств наряду с накопленной амортизацией вычитается из первоначальной стоимости при представлении актива в бухгалтерской отчетности.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с учета. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется

таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования объекта основных средств, способа получения экономических выгод по окончании использования.

Учет нематериальных активов (НМА)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Формирование резервов

В АНО «Центр Желдорреформа» создается **резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**. Оценочное обязательство по данному резерву определяется на последний день каждого квартала. Расчет производится по каждому сотруднику Общества с учетом количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка, а также начисленных страховых взносов. В расчет не включаются предполагаемые выплаты по гражданско-правовым договорам.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников АНО «Центр Желдорреформа» с обособленными подразделениями.

Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность при формировании резерва учитывается в полной сумме, включая налог на добавленную стоимость. При этом в расчет суммы резерва включаются все суммы дебиторской задолженности, выявленные при проведении инвентаризации, независимо от того, подтверждены они дебиторами или нет. Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервный фонд создается на основании положений Устава АНО и формируется по решению Правления. Резервный фонд формируется за счет доходов, полученных в результате предпринимательской деятельности, на осуществление основной уставной деятельности организации. Отчисления в резервный фонд производятся из балансовой прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей, а также поступлений от реализации внеоборотных активов и расходуются на цели, предусмотренные Положением в пределах сметы, утвержденной Правлением. Прибыль, полученная АНО «Центр Желдорреформа» от предпринимательской деятельности, направляется в целевые фонды и в резервный фонд для использования в уставной деятельности по назначению.

Учет на забалансовых счетах

АНО «Центр Желдорреформа» использует следующие забалансовые счета:

004 Товары, принятые на комиссию (Остаток - 4 тыс. руб.); МЦ Малоценные ценности в эксплуатации – (остаток 6 587 тыс. руб.).

Ведение учета на забалансовых счетах позволяет АНО осуществлять контроль за наличием, движением и сохранностью товарно-материальных ценностей, используемых в производственном процессе.

Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Организацией проведена инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждены активы и обязательства (состояние и оценка) на отчетную дату. Инвентаризация имущества, финансовых обязательств (кредиторской и дебиторской задолженностей) проведена в установленном порядке, в соответствии с ФСБУ 28/2023 и Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н. Данные, полученные по результатам инвентаризации, сверены с данными бухгалтерского учета. Итоги инвентаризации отражены в протоколе, расхождений между инвентаризационными описями и данными бухгалтерского учета нет.

Учетная политика в АНО была применена в отчетном периоде единообразно в квалификации всех однородных фактов финансово-хозяйственной деятельности.

Закрепленные в ЛНА Организации положения не противоречат нормативному порядку, изложенному в разделе III «Изменения учетной политики» ПБУ1/2008 (пункты 14 и 15 раздела ПБУ 1/2008).

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период Общество раскрывает основные положения применяемой учетной политики, указывает существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета и характеризует принципы формирования информации об основных показателях деятельности: доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции. При расшифровке отдельных строк форм бухгалтерской отчетности Организация дополнительно конкретизирует и предоставляет информацию по применению положений учетной политики в отчетном периоде.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

9. Строка 1150 - Основные средства – 23 059 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2025	2024
Основные средства	23 059	32 910
В т.ч. АНО «Центр Желдорреформа»	16 534	19 407
Западно-Сибирский филиал	1 130	1 191
Нижеволжский филиал	312	1 763
Свердловский филиал	512	1 281
Восточно-Сибирский филиал	437	4 517
Северо-Западный филиал	1 344	1 280
Волговятский филиал	287	245
Дальневосточный филиал	175	198
Забайкальский филиал	162	186
Калининградский филиал	54	60
Красноярский филиал	193	220
Северный филиал	502	559
Северо-Кавказский филиал	0	161
Средневолжский филиал	549	408
Юго-Восточный филиал	384	947
Южно-Уральский филиал	484	487

АНО «Центр Желдорреформа» включая филиалы с «01» января 2025 года, применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды помещений, в связи с применением ФСБУ 25/2018 показатели в 2025 году уменьшились в соотношении с показателями за 2024 год.

АНО «Центр Желдорреформа» признает предмет аренды помещений на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» Формы 0710001 по ОКУД приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Способы оценки основных средств по всем учетным группам, приведенным в разделе 4.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применяются по первоначальной стоимости.

В 2025 году в АНО применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018: п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Соответствующие расшифровки оборотов прав пользования активами Организации за отчетный период представлены в разделах 4.2 и 4.3 «Наличие и движение прав пользования активами», «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применяются по первоначальной стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация ведет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

10. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» в итоговом значении 2 067 тыс. руб. Формы 0710001 по ОКУД приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств и не требует дополнительной расшифровки.

11. Строка 1180 - Отложенные налоговые активы 6 609 тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	на 2025	на 2024
1	Отложенные налоговые активы	6 609	7 234
	в том числе:		
	Оценочные обязательства и резервы	2 540	2 906
	Расходы будущих периодов	146	24

	Основные средства	7	0
	Арендные обязательства	3 916	4 304

12. Строка 1210 - Запасы 37 541 тыс. руб.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и принятой Учетной политикой.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» в итоговом значении 37 541 тыс. руб. Формы 0710001 по ОКУД приведена в разделе 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

13. Строка 1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, на 31.12.2025 – 1 078 тыс.руб.

Дебетовое сальдо по счёту 19 сформировалось по итогам сложившегося документооборота счётов-фактуры от поставщика. Счёт-фактура поступила после окончания отчетного периода, в котором были приняты к учёту товары (работы, услуги). Поставщик предоставил счёт-фактуру после срока сдачи декларации. Предъявление суммы уплаченного налога к вычету на основании действующего законодательства возможно (допускается) начиная со следующего отчетного периода (квартала).

14. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Формы 0710001 по ОКУД приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании

За отчетный период динамика показателя «Дебиторская задолженность» - положительная. Уменьшение размера обязательств дебиторов перед АНО по состоянию на 31.12.2025 года по сравнению с прошлыми отчетными периодами является подтверждением управленческого ужесточения договорной политики и в связи выполнением (оплатой) дебиторами своих договорных обязательств.

По результатам оценки динамики договорных обязательств сомнительных долгов перед АНО - не возникает. В связи с этим, по результатам проведенного теста, принято решение не формировать резервы по сомнительным долгам.

15. Дополнительная расшифровка строки 1250 Формы 0710001 по ОКУД «Денежные средства и денежные эквиваленты» в размере – 176 646 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 года – не приводится. Учет движения денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период осуществлялся во всех существенных отношениях в соответствии с действовавшим законодательством. Остатки денежных средств подтверждены Справками кредитных организаций.

16. Дополнительная расшифровка строки 1260 Формы 0710001 по ОКУД «Прочие оборотные активы» в размере – 866 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 года – не приводится.

В составе данного вида активов АНО учитывает расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются, как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов Организация относит:

- приобретение неисключительных прав на программное обеспечение;
- расходы, связанные со страхованием автотранспортных средств.

Используемые объекты неисключительных прав удовлетворяют критериям признания НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022.

17. Дополнительная расшифровка строки 1330 Формы 0710001 по ОКУД «Целевые средства» в размере – 18 665 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 года – не приводится.

В качестве показателя «Целевое финансирование» в АНО учитываются средства, полученные на строго определённые цели, связанные с уставной деятельностью Организации. Целевое финансирование поступает от ОАО «РЖД» в виде денежных средств, определенных Сметой расходов. Смета расходов является ключевым документом, который определяет план использования этих средств и обеспечивает контроль за их целевым расходованием. Смета расходов утверждается руководящим органом ОАО «РЖД» организации в соответствии с её уставом и уполномоченным представителем ОАО «РЖД» (в настоящее время подписант - Директор ОАО «РЖД» по коммуникациям – начальник Департамента по взаимодействию с федеральными и региональными органами власти).

Целевое финансирование (поступление средств и использование средств) учитывается обособленно в аналитике смет расходов, утверждаемых ОАО «РЖД» ежегодно.

По окончании года АНО «Центр Желдорреформа» составляет Отчёт об использовании Смет расходов, которые утверждаются в соответствии с уставом. Отчёт в полной мере отражает фактические поступления и расходование целевых средств в отчетном периоде и передается ОАО «РЖД» до «01» февраля следующего за отчетным годом.

Динамика средств, связанных с обеспечением целевого финансирования АНО в отчетном периоде приведены в строках №№ 6230, 6250, 6320 и 6400 Формы 0710003 по ОКУД «Отчет о целевом использовании средств»

Сумма 205 тыс. руб. «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» (стр. 6230; 6310 Формы 0710003) образована в связи с реализацией билетов для участия в физкультурно-оздоровительном мероприятии, в формате любительского забега «Достигая цели». Собранные денежные средства переданы в Унитарную некоммерческую организацию Благотворительный фонд «Почет» как благотворительное пожертвование на цели Акции «Поможем Богдану дышать». Отчет об исполнении полученных денежных средств в рамках благотворительной помощи и целевом расходовании получен, благотворительное пожертвование использовано строго по назначению, подтверждающие документы получены.

18. Расшифровка строки 6250 «Отчет о целевом использовании средств»

На содержание аппарата управления и осуществление мероприятий (программ) в соответствии с уставными задачами Организации (строка 6250 Формы 0710003 по ОКУД «Отчет о целевом использовании средств») учредитель (ОАО «РЖД») ежегодно выделяет денежные средства целевого финансирования. В отчетном 2025 году выделено по сметам 103 439 тыс. руб., фактически получено 86 742 тыс. руб., в том числе:

Статьи расходов.	Сумма поступлений на р/счет, тыс. руб.	
	в 2025	в 2024
Содержание группы по взаимодействию с органами власти АНО «Центр Желдорреформа»	25 871	25 797
Содержание центрального аппарата АНО «Центр Желдорреформа»	12 646	12 207
Содержание группы, осуществляющей ведение договорных отношений со спортивными клубами в части рекламно-спонсорских контрактов	27 659	30 675
Содержание группы по антикоррупционной пропаганде	17 054	18 799
Содержание группы по работе с дочерними обществами по использованию фирменного стиля	3 512	2 289
Содержание группы по организации мероприятий в рамках празднования 50-летия БАМа	0	7 154

Остаток средств целевого финансирования по данным на 31.12.2025 г. (строка 6400 Формы 0710003 по ОКУД составил 18 665 тыс. руб. Перенесение неиспользованных денежных средств по сметам расходов за 2025 год в размере 18 665 тыс. руб. на 2026 г. согласовано с ОАО «РЖД».

Денежные средства целевого финансирования на содержание группы по организации мероприятий в рамках празднования 50-летия БАМа в размере 3 383 тыс. руб. были возвращены Организацией учредителю (ОАО «РЖД»).

19. **Остатки строк 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного имущества» и 1370 «Резервный и иные целевые фонды»** суммарно по состоянию на 31.12.2025 года составили 220 399 тыс. руб.

Динамика показателей за отчетный период, представлена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Накопленна я дооценка внеоборотн ых активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределен ная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	-	35	56 949	56 199	113 183
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	-	35	56 949	56 199	113 183
За 2024 г.						
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	82 779	82 779
Переоценка внеоборотных активов	3212	308	-	-	-	308
Дивиденды	3227	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3240	62	-	46 383	(56 199)	(9 754)
На 31 декабря 2024 г.	3250	369	35	103 332	82 779	186 515
На 31 декабря 2024 г.	3200	369	35	103 332	82 779	186 515
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	369	35	103 332	82 779	186 515
За 2025 г.						
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	75 258	75 258
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3340	-	-	41 405	(82 779)	(41 374)
На 31 декабря 2025 г.	3300	369	35	144 737	75 258	220 399

Резервный фонд — это финансовый резерв, который создается в АНО для покрытия непредвиденных расходов, а также для обеспечения деятельности. Порядок его создания, формирования, использования и контроля регулируется внутренним положением организации, которое утверждается протоколом Правления.

Резервный фонд АНО формируется в соответствии с пунктом 4.5 Устава АНО по решению Правления АНО для использования доходов, полученных в результате предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в целях осуществления основной уставной деятельности АНО.

Средства Резервного фонда могут направляться на:

- организацию и проведение семинаров, конференций, круглых столов и иных профессиональных собраний по обучению, консультированию по вопросам, предусмотренным Уставом АНО;

- внутренний аудит;

- непредвиденные расходы, которые могут возникнуть в ходе осуществления уставной деятельности;

- реализацию отдельных проектов, не выходящих за пределы уставной деятельности;

- иные нужды, утвержденные решением Правления АНО.

Средства Резервного фонда учитываются обособленно на отдельном бухгалтерском счете 82.03 «Резервный фонд, созданный по решению правления».

Неиспользованный остаток Резервного фонда переносится на следующий календарный год, после утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о расходовании средств Резервного фонда за год утверждается Правлением АНО.

20. Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Динамика показателя в сравнении с данными за предыдущий отчетный период представлена в Таблице.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства	5 190	7 804
Отложенные налоговые обязательства	943	953
Проценты по обязательствам	152	330
Итого отложенные налоговые обязательства	6 285	9 087

21. Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» в сумме 12 249 тыс. руб. представлена в таблице

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Аренда нежилого помещения	12 158	14 170
Лизинг транспортного средства	91	1 592
Итого отложенные налоговые обязательства	12 249	15 762

22. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» Формы 0710001 по ОКУД приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании

Сокращение размера кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года в сравнении с прошлым отчетным периодом свидетельствует о положительной динамике управленческого регулирования при закрытии обязательств перед поставщиками, подрядчиками и другими контрагентами при осуществлении основного вида деятельности АНО.

23. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов и составляет в сумме 6 688 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1 126, срок исполнения — 2026 год.

24. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах (Форма 0710002 по ОКУД)

Строка 2110 Общая сумма выручки в 2025 году АНО «Центр Желдорреформа» с 15 филиалами составила – 2 045 439 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2025	2024
Выручка	2 045 439	3 567 115
в т.ч. АНО «Центр Желдорреформа»	1 461 072	2 690 765
филиалы АНО «Центр Желдорреформа»	584 367	876 350

Основными заказчиками услуг, оказываемых АНО «Центр Желдорреформа», являлись как само Открытое акционерное общество «Российские железные дороги», так и его структурные подразделения.

В отчетном периоде получена **выручка** от основной деятельности в области осуществления уставной деятельности организации, по направлениям полученных заданий от заказчика, направленные на развитие продвижение имиджа и повышение узнаваемости бренда «РЖД» среди региональных, местных, профессиональных аудиторий, развитие и улучшение партнерских отношений с представителями органов государственной власти субъектов Российской Федерации, региональной и местной бизнес-элиты. Виды выполняемых работ за 2025 год: 80-летие Победы; PR-сопровождение, работа со СМИ; внутрикорпоративные коммуникации; ивент и конференц-услуги; интернет и мультимедийная продукция; информационно-аналитические работы; корпоративная полиграфическая продукция; проект "Региональные дороги"; реализация коммуникационных программ; рекламно-маркетинговая деятельность; сетевые коммуникационные проекты; специальные коммуникационные проекты; фото-, видео-, аудиообеспечение; чемпионат профессионалов; оказание содействия в реализации Стратегии развития железнодорожного транспорта в РФ, в соответствии утвержденной сметой расходов ОАО «РЖД» **составила 2 045 439 тыс. руб. (стр.2110)**

Коммерческие расходы 3 646 тыс. руб. (стр.2210)

- расходы по агентским договорам 3 646 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 1 761 691 тыс. руб. (стр.2120), в том числе:

- затраты на оказание услуг 1 558 891 тыс. руб.,

- затраты, связанные с реализованной продукцией 202 800 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 208 700 тыс. руб. (стр.2220), в том числе:

- АНО «Центр Желдорреформа» 70 253 тыс. руб.,

- филиалы АНО «Центр Желдорреформа» 138 447 тыс. руб.:

Доходы от участия в других организациях 1 574 тыс. руб. (стр. 2310), в том числе:

- дивиденды АО «Желдоручет» 1 217 тыс. руб.,

- дивиденды ООО «Южная ДСКК» 357 тыс. руб.

Процентные расходы по Аренде 1 634 тыс. руб. (стр.2330),

Прочие доходы составили 37 945 тыс. руб. (стр.2340), в том числе:

- проценты по депозиту банка ПАО ВТБ 35 254 тыс. руб.;

- доходы от реализации ОС 2 691 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 9 818 тыс. руб. (стр.2350), в том числе:

- прочие хоз. расходы 9 193 тыс. руб.;

- расходы на услуги банков 625 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 99 469 тыс. руб. (стр.2300)

Налог на прибыль составил минус 24 735 тыс. руб. (стр.2410), в том числе:

- Текущий налог на прибыль 26 048 тыс. руб. (стр.2411)

- Отложенный налог на прибыль составил 2 178 тыс. руб. (стр.2412);

- Сумма корректировок ОНО, ОНА минус 864 тыс. руб. (стр.2460)

Прочие расходы составили 524 тыс. руб. (стр.2460), в том числе:

- заключительные обороты регламентной операции реформации баланса за 2025 год (Дебет счета 99.09 «Прибыли и убытки»):

а) сумма корректировок ОНА, ОНО = 864 тыс. руб.

б) корректировка чистой прибыли за 2024 год = - 339 тыс. руб., образовалась в связи с исправлениями выявленных ошибок в сданной Декларации по налогу на прибыль за 2024 год. В

2025 году после обнаружения ошибки сформирована корректировочная № 1 Налоговая декларация по налогу на прибыль за 12 месяцев, кварталный 2024 года. Выявлены расхождения по ранее уплаченному налогу на прибыль за 12 месяцев 2024 года. Произведено доначисление и уплата Налога на прибыль за 12 месяцев 2024 года на сумму: 264 528 рублей 00 копеек, в том числе: Региональный бюджет- 213 654,00; Федеральный бюджет- 50 874,00.

Сумма, отраженная по строке 300 Приложения 2 к Листу 2 в корректировочной № 1 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев, кварталный 2024 составляет 339 155 рублей 00 копеек и сформирована по результатам корректировки Поступлений товаров и услуг, а также Реализации товаров и услуг за прошлые периоды.

Сформирована корректировочная № 1 Налоговая декларация по налогу на прибыль за 12 месяцев, кварталный 2024 года и сдана в ИФНС 25.04.2025, налог уплачен 24.04.2025.

Чистая прибыль за отчетный период сформирована в объеме составила 75 258 тыс. руб. (стр. 2400)

Расчет налога на прибыль произведен согласно ПБУ 18/02

Согласно учетной политике в АНО используется ПБУ 18/02 - формируются условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы, суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списываются по мере выбытия актива или вида обязательства.

- под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

- под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Расчет показателей ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. При использовании данного метода постоянные и временные разницы в бухгалтерских регистрах не фиксируются.

25. Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 (НДС отражен свернуто), при этом сумма НДС, фактически выплаченная в бюджет, составила:

За 2024 г. – 456 763 тыс. руб.

За 2025 г. – 330 401 тыс. руб.

Представляемая в Форме 0710005 по ОКУД сведения (код строки 4110 – 4490) квалифицированы точно, отражают реальные результаты денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций, совершенных АНО в отчетном периоде и в сравнении с 2024 годом и не требуют дополнительной расшифровки.

26. Обязательный аудит

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность организации за 2025 год подлежала обязательному аудиту. Аудит проведен Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АКОНТА» (ООО «АФ «Аконта»), ИНН 7727079180, КПП 772701001, ОГРН 1027739324623, место нахождения: 125438, Москва 2-й Лихачевский пер. д. 1 стр.11, этаж 2, пом. 12/2.

ООО «АФ «Аконта» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». ОРНЗ 11606054793. Аудитор не состоит в реестре аудиторских организаций, оказывающих услуги по аудиту общественно значимым организациям.

Информация об аудите и аудиторском заключении также будет размещается в государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИР БО) в соответствии с требованиями законодательства.

27. Непрерывность деятельности

У АНО «Центр Желдорреформа» отсутствуют события или условия, которые вызывают сомнения в способности продолжать деятельность.

Бухгалтерская отчётность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31.12.2025 у организации отсутствуют события или условия, которые могли бы вызвать значительные сомнения в её способности продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчётной даты. Компания не планирует прекращение деятельности, ликвидацию, банкротство или существенную реорганизацию.

Руководство Организации считает маловероятным прекращение деятельности, а также существенного снижения источника покрытия расходов (чистых активов) в течение 12 месяцев после отчётной даты. Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Данное утверждение дополнительно подтверждается результатами краткого финансового анализа, приведенного в таблице:

Показатели за 2025 год (тыс.руб.)			
Продажи		2 045 439	▼
Прибыль		75 624	▼
Чистые активы		146 104	▲
Анализ показателей			
Коэффициент текущей ликвидности		1,469	
Коэффициент быстрой ликвидности		1,340	
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,001	
Коэффициент наличия собственных средств		0,442	
Рентабельность продукции		3,49	%
Рентабельность компании		3,70	%
Рентабельность активов		16,49	%
Рентабельность продаж		3,62	%
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние		
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода		

Директор
АНО «Центр Желдорреформа»

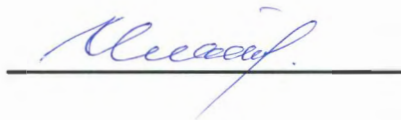
Главный бухгалтер

«20» марта 2026 года





Н.В. Андреева



О.В. Ильичёва