

295024, Республика Крым,
г. Симферополь,
ул. Севастопольская, дом
20, литера А, помещение 2
т. + 7 978 25 70 928
т. + 7 978 78 94 607
E-mail: auditlux111@mail.ru
Сайт: <https://auditlux.com>



ЮГ-АУДИТ-ЛЮКС
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Свидетельство №14016
ООО «Юг-Аудит-Люкс»
является членом СРО ААС
включено в реестр аудиторов
и аудиторских организаций 19
февраля 2019 г. за основным
регистрационным номером
записи (ОРНЗ) 11906014950

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ
ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»
за 2025 год**

**г. Симферополь
2026 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам Акционерного общества
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ
ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН 1076162005864, юридический адрес: 344001, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Депутатская, д. 3), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на важную информацию, содержащуюся в разделе 3.21.8. «Допущение о непрерывности деятельности» пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, о том, что чистые активы Общества на отчетную дату составляют «-» 2 027 978 тыс. руб. Убытки были накоплены за период 2011-2017 годы, 2020 и 2025 гг. ввиду недостаточного объема компенсаций субъектами Российской Федерации выпадающих доходов АО «СКППК» в связи с установлением регулируемых тарифов на перевозку пассажиров в пригородном железнодорожном транспорте. Данные обстоятельства, в том числе в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в

способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, как отмечается в пункте 3.21.8 текстовых пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, Обществом осуществляется ряд мероприятий, направленных на улучшение финансового положения.

Общество не планирует прекращать деятельность, имеется финансовый план деятельности, показатели которого Обществом выполняются.

Общество является субъектом естественной монополии и одним из предприятий структуры ОАО «РЖД» и прекращение его деятельности не представляется возможным в связи с осуществлением социально-значимой на уровне Российской Федерации в целом деятельности.

Наше мнение не было модифицировано, в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Подтверждение достоверности статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность» - п. 3.6. пояснений к бухгалтерской отчетности

Мы уделили особое внимание данному вопросу, так как Общество имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности, анализ дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, проверка последующих поступлений денежных средств, документов на отгрузку, тестирование мер, принимаемых для погашения сомнительной дебиторской задолженности.

Признание и отражения выручки - п. 3.13. пояснений к бухгалтерской отчетности

Мы уделили особое внимание данному вопросу, так как выручка оказывает значительное влияние на финансовые результаты операционной деятельности Общества и является областью значительного риска.

Выручка от оказания услуг признается Обществом по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: оценку последовательности применения учетной политики Общества в отношении отражения выручки; проверку наличия у Общества прав на выручку и надлежащего отражения выручки в соответствии с договорными условиями; тестирование на основе выборки бухгалтерских записей, включая бухгалтерские записи по учету выручки с необычной корреспонденцией счетов, при наличии таковых.

Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке адекватности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности организации.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ», которое выразило немодифицированное мнение о данной отчетности 07 февраля 2025 г.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита,

с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сагура Наталья Павловна

руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906012655)

Краснова Ольга Павловна

генеральный директор ООО «Юг-Аудит-Люкс»
(ОРНЗ 21906012677)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Юг-Аудит-Люкс»

ОГРН 1149102107538,

295024, Республика Крым,

г. Симферополь, ул. Севастопольская, д. 20, литера А, помещение 2

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 19 февраля 2019 г ОРНЗ 11906014950

«06» февраля 2026 год



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация **Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации**

Непубличные акционерные общества /

Единица измерения: в тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **344001, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Депутатская ул, дом № 3**

Форма по ОКУД		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2025
ИДЕНТИФИКАЦИОННОЕ ПОДРОБНОЕ ПО				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации; фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "Юг-Аудит-Люкс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации / индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации / индивидуального аудитора

ИНН	9102052220
ОГРН/ОГРНИП	1149102107538

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	11100	2 423	2 878	3 352
	в том числе:				
3.2	нематериальные активы	11110	2 423	2 878	3 352
3.2	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	-	-	-
3.2	авансы выданные	11199	-	-	-
3.3	Основные средства	11500	48 699	51 348	39 051
	в том числе:				
3.3	основные средства	11510	48 699	51 348	39 051
3.3	капитальные вложения в основные средства	11520	-	-	-
3.3	права пользования активами	11530	-	-	-
3.3	авансы выданные	11599	-	-	-
3.3	Инвестиционная недвижимость	11600	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	11700	-	-	-
	в том числе:				
3.4	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11710	-	-	-
3.4	предоставленные займы и депозитные вклады	11720	-	-	-
3.4	прочие финансовые вложения	11790	-	-	-
3.4	предварительная оплата	11799	-	-	-
3.15	Отложенные налоговые активы	11800	810 143	732 267	594 035
3.8	Прочие внеоборотные активы	11900	-	-	-
3.8	из них: дебиторская задолженность	11910	-	-	-
3	Итого по разделу I	11000	861 265	786 493	636 438
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	12100	6 754	2 746	2 692
3.21	Долгосрочные активы к продаже	12150	-	-	-
3.8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	386	65 591	-
3.6	Дебиторская задолженность	12300	616 204	395 593	270 293
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	22 166	301 315	455 623
3.8	Прочие оборотные активы	12600	1 144	1 095	322
3	Итого по разделу II	12000	646 654	766 340	728 930
3	БАЛАНС	16000	1 507 919	1 552 833	1 365 368

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал	13100	100	100	100
3.9	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	13200	-	-	-
3.9	Накопленная дооценка внеоборотных активов	13400	-	-	-
3.9	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	13500	15	15	15
	в том числе:				
3.9	эмиссионный доход	13510	-	-	-
3.9	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520	-	-	-
3.9	прочие средства	13590	15	15	15
3.9	Резервный капитал	13600	5	5	5
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(2 028 098)	(1 933 643)	(2 139 176)
3	Итого по разделу III	13000	(2 027 978)	(1 933 523)	(2 139 056)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	14100	-	-	-
3.15	Отложенные налоговые обязательства	14200	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
3.10	Прочие долгосрочные обязательства	14500	3 295 289	3 304 189	3 313 089
	из них:				
3.10	обязательства по аренде	14510	-	-	-
3.10	доходы будущих периодов	14520	-	-	-
3.10	задолженность по капитальным вложениям на условиях отсрочки (расрочки) платежа	14530	-	-	-
3.10	авансы полученные	14540	-	-	-
3	Итого по разделу IV	14000	3 295 289	3 304 189	3 313 089
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	15100	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	15200	184 336	128 463	146 266
	из них:				
3.10	задолженность по капитальным вложениям на условиях отсрочки (расрочки) платежа	15210	-	-	-
3.10	Доходы будущих периодов	15300	-	-	-
3.15	Оценочные обязательства	15400	56 272	53 704	45 069
3.10	Прочие краткосрочные обязательства	15500	-	-	-
	из них:				
3.10	обязательства по аренде	15510	-	-	-
3.10	обязательство по соглашениям о финансировании поставок	15520	-	-	-
3	Итого по разделу V	15000	240 608	182 167	191 335
3	БАЛАНС	17000	1 507 919	1 552 833	1 365 368

Руководитель

Глеба Антон Геннадьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Смирнова Елена Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

6 февраля 2026 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2025г.

Организация **Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации**

Непубличные акционерные общества / **Федерации**

Единица измерения: в тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	80380519		
ИНН	6162051289		
по ОКВЭД 2	49.31.11		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	43	
	384		
по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025г.	За Январь - Декабрь 2024г.
3.13	Выручка	21100	2 287 372	1 928 493
3.13	Себестоимость продаж	21200	(3 468 847)	(2 785 394)
3.13	Валовая прибыль (убыток)	21000	(1 181 475)	(856 901)
3.13	Коммерческие расходы	22100	-	-
3.13	Управленческие расходы	22200	(254 071)	(240 957)
3.13	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(1 435 546)	(1 097 858)
3.14	Доходы от участия в других организациях	23100	-	-
3.14	Проценты к получению	23200	45 577	48 348
3.14	Проценты к уплате	23300	-	-
3.14	Прочие доходы	23400	1 245 320	1 164 000
3.14	Прочие расходы	23500	(36 640)	(38 237)
3.15	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	(181 289)	76 253
3.15	Налог на прибыль	24100	77 876	129 280
3.15	в том числе:			
3.15	текущий налог на прибыль	24110	-	(8 952)
3.15	отложенный налог на прибыль	24120	77 876	138 232
3.21	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налоги на прибыль организаций)	24200	-	-
3.15	Прочее	24600	8 958	-
3.16	Чистая прибыль (убыток)	24000	(94 455)	205 533
3.16	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
3.16	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	-	-
3.16	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	25300	-	-
3.15	Совокупный финансовый результат периода	25000	(94 455)	205 533
3.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	29000	(944 552,45)	2 055 328,27
3.16	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	29100	-	-

Руководитель _____ **Глеба Антон Геннадьевич** _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Смирнова Елена Александровна** _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

6 февраля 2026 г. **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна
АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15
Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2025г.

Организация Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная
пассажирская компания"

Единица измерения: в тыс. руб.

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	31000	100	-	-	15	5	(2 139 176)	(2 139 056)
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	31100	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	31200	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	31010	100	-	-	15	5	(2 139 176)	(2 139 056)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна
АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15
Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<u>За Январь - Декабрь 2024г.</u>								
	Чистая прибыль (убыток)	32110	-	-	-	-	-	205 533	205 533
	Переоценка внеоборотных активов	32120	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	32270	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	32300	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	32160	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	32400	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	32500	100	-	-	15	5	(1 933 643)	(1 933 523)
	На 31 декабря 2024 г.	32000	100	-	-	15	5	(1 933 643)	(1 933 523)
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	32100	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	32200	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	32010	100	-	-	15	5	(1 933 643)	(1 933 523)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	За Январь - Декабрь 2025г.								
	Чистая прибыль (убыток)	33110	-	-	-	-	-	(94 455)	(94 455)
	Переоценка внеоборотных активов	33120	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	33270	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	33300	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	33160	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	33400	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	33000	100	-	-	15	5	(2 028 098)	(2 027 978)

Руководитель _____
(подпись)

Глеба Антон Геннадьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Смирнова Елена Александровна
(расшифровка подписи)

6 февраля 2026 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна
АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15
Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2025г.

Организация **Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации**
Непубличные акционерные общества
Единица измерения: в тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
80380519		
6162051289		
49.31.11		
12267		43
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025г.	За Январь - Декабрь 2024г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	41100	4 215 426	3 438 736
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	41110	2 363 826	2 046 083
из них:			
основное общество	41110a		
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41120	55 394	36 474
из них:			
основное общество	41120a		
от перепродажи финансовых вложений	41130	-	-
прочие поступления	41190	1 796 206	1 356 179
из них:			
основное общество	41190a		
Платежи - всего	41200	(4 478 732)	(3 570 402)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	41210	(3 037 338)	(2 339 992)
из них:			
основное общество	41210a		
в связи с оплатой труда работников	41220	(608 783)	(548 586)
процентов по долговым обязательствам	41230	-	-
из них:			
основное общество	41230a		
налога на прибыль	41240	(9 913)	(16 607)
прочие платежи	41290	(822 698)	(665 217)
из них:			
основное общество	41290a		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	41000	(263 306)	(131 666)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	42100	-	31
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42110	-	31
из них:			
основное общество	42110a		
от продажи акций (долей участия) в других организациях	42120	-	-
из них:			
основное общество	42120a		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	42130	-	-
из них:			
основное общество	42130a		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	42140	-	-
из них:			
основное общество	42140a		
прочие поступления	42190	-	-
из них:			
основное общество	42190a		

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Платежи - всего	42200	(15 843)	(22 673)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42210	(15 843)	(22 673)
из них:			
основное общество	42210a		
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	42220	-	-
из них:			
основное общество	42220a		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	42230	-	-
из них:			
основное общество	42230a		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	42240	-	-
из них:			
основное общество	42240a		
прочие платежи	42290	-	-
из них:			
основное общество	42290a		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42000	(15 843)	(22 642)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	43100	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	43110	-	-
из них:			
основное общество	43110a		
денежных вкладов собственников (участников)	43120	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	43130	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	43140	-	-
из них:			
основное общество	43140a		
прочие поступления	43190	-	-
из них:			
основное общество	43190a		
Платежи - всего	43200	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	43210	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	43220	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	43230	-	-
из них:			
основное общество	43230a		
прочие платежи	43290	-	-
из них:			
основное общество	43290a		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	43000	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	44000	(279 149)	(154 308)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	44500	301 315	455 623
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45000	22 166	301 315
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900	-	-
СПРАВОЧНО			
Переводы в пути от контрагентов			
на начало отчетного периода	45100		
на конец отчетного периода	45200		

Руководитель _____
(подпись)**Глеба Антон Геннадьевич**
(расшифровка подписи)Главный бухгалтер _____
(подпись)**Смирнова Елена Александровна**
(расшифровка подписи)

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

6 февраля 2026 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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

за 2025 г.
отчетный период

Организация акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество
Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов
Российской Федерации
Единица измерения в тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
31	12	2025
80380519		
6162051289		
49.31.11		
12267	43	
384		

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Нематериальные активы
Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51010	за 20 <u>25</u> г.	3 713	(835)	1 378	(928)	928	(1 833)		4 163	(1 740)
	51110	за 20 <u>24</u> г.	3 440	(88)	3 570	(3 297)	3 297	(4 044)		3 713	(835)
в том числе:											
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51111	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51112	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
топологии интегральных микросхем	51013	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51113	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
секреты производства, ноу-хау	51014	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51114	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товара	51015	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51115	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
селекционные достижения	51016	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51116	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
прочие исключительные и неисключительные права	51019	за 20 <u>25</u> г.	3 713	(835)	1 378	(928)	928	(1 833)		4 163	(1 740)
	51119	за 20 <u>24</u> г.	3 440	(88)	3 570	(3 297)	3 297	(4 044)		3 713	(835)
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51020	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51120	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51030	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51130	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51040	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	51140	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Итого	51090	за 20 <u>25</u> г.	3 713	(835)	1 378	(928)	928	(1 833)		4 163	(1 740)
	51190	за 20 <u>24</u> г.	3 440	(88)	3 570	(3 297)	3 297	(4 044)		3 713	(835)
Капитальные вложения	51095	за 20 <u>25</u> г.		()	1 378	(1 378)	()	X		()	()
	51195	за 20 <u>24</u> г.		()	3 570	(3 570)	()	X			()
Всего	51000	за 20 <u>25</u> г.	3 713	(835)	2 756	(2 306)	928	(1 833)	Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	4 163	(1 740)
	51100	за 20 <u>24</u> г.	3 440	(88)	7 140	(6 867)	3 297	(4 044)		3 713	(835)

документ подписан электронной подписью

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКПМК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51210	2 423	2 878	3 352
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	0		
программы для ЭВМ, базы данных	51212	0		
топологии интегральных микросхем	51213	0		
секреты производства, ноу-хау	51214	0		
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215	0		
селекционные достижения	51216	0		
прочие исключительные и неисключительные права	51219	2 423	2 878	3 352
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51220	0		
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51230	0		
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51240	0		
Итого	51290	2 423	2 878	3 352
Капитальные вложения	51295		0	0
Всего	51200	2 423	2 878	3 352

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51310	117	117	95
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 исключительные и неисключительные права	51319	117	117	95
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51320			
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51330			
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51340			
Всего	51300	117	117	95

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и 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 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52110	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Сооружения и передаточные устройства	52020	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52120	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
в том числе: земельное полотно	52021	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52121	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
верхнее строение пути	52022	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52122	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
прочие сооружения и передаточные устройства	52029	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52129	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Машины и оборудование	52030	за 20 <u>25</u> г.	98 370	(57 321)	12 546	1 768	1 724	14 936		109 148	(70 533)
	52130	за 20 <u>24</u> г.	81 221	(49 667)	19 737	2 588	2 581	10 235		98 370	(57 321)
Транспортные средства	52040	за 20 <u>25</u> г.	8 596	(7 508)	1 693	()		(425)		10 289	(7 933)
	52140	за 20 <u>24</u> г.	8 596	(6 977)		()		(531)		8 596	(7 508)
в том числе: локомотивы	52041	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52141	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
подвижной состав (грузовой)	52042	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52142	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52143	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
прочие транспортные средства	52049	за 20 <u>25</u> г.	8 596	(7 508)	1 693	()		(425)		10 289	(7 933)
	52149	за 20 <u>24</u> г.	8 596	(6 977)		()		(531)		8 596	(7 508)
Земельные участки	52060	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52160	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Прочие основные средства	52080	за 20 <u>25</u> г.	21 669	(12 458)	10 082	(17 774)	16 062	(9 853)		13 977	(6 249)
	52180	за 20 <u>24</u> г.	18 336	(12 458)	24 847	(21 514)	20 153	(20 153)		21 669	(12 458)
Итого	52090	за 20 <u>25</u> г.	128 635	(77 287)	24 321	(19 542)	17 786	(25 214)		133 414	(84 715)
	52190	за 20 <u>24</u> г.	108 153	(69 102)	44 584	(24 102)	22 734	(30 919)		128 635	(77 287)
Капитальные вложения	52095	за 20 <u>25</u> г.		()	14 239	(14 239)		()			()
	52195	за 20 <u>24</u> г.		()	19 737	(19 737)		()			()
Всего	52000	за 20 <u>25</u> г.	128 635	(77 287)	38 560	(33 781)	17 786	(25 214)		133 414	(84 715)
	52100	за 20 <u>24</u> г.	108 153	(69 102)	64 321	(43 839)	22 734	(30 919)		128 635	(77 287)

Документ подписан электронной подписью
 Смирнова Елена Александровна
 АО "СКПСК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор
 Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5EEF5
 Сертификат 024655E200B0B344AC4E8AD28EB171B8E1

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Учено в составе инвестиционной недвижимости											
Здания	52210	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52310	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Земельные участки	52260	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52360	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Итого	52290	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52390	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Капитальные вложения	52295	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52395	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()
Всего	52200	за 20 <u>25</u> г.		()		()		()			()
	52300	за 20 <u>24</u> г.		()		()		()			()

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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			
в том числе:				
земельное полотно	52352а			
верхнее строение пути	52352б			
прочие сооружения и передаточные устройства	52352в			
Машины и оборудование	52353	38 615	41 049	31 554
Транспортные средства	52354	2 356	1 088	1 619
в том числе:				
локомотивы	52354а			
подвижной состав (грузовой)	52354б			
подвижной состав (пассажирский)	52354в			
прочие транспортные средства	52354г	2 356	1 088	1 619
Земельные участки	52356			
Прочие основные средства	52358	7 728	9 211	5 878
Итого	52350	48 699	51 348	39 051
Капитальные вложения	52369			
Всего	52370	48 699	51 348	39 051
Учтено в составе инвестиционной недвижимости				
Здания	52381			
Земельные участки	52386			
Итого	52380			
Капитальные вложения	52399			
Всего	52400			

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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, числящиеся на балансе	52800			
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	2 833	10 700 444	6 286 871
в том числе:				
здания	52831	1 917	1 452	2 748
сооружения и передаточные устройства	52832			
машины и оборудование	52833	916	576	1 379
транспортные средства	52834		10 698 416	6 282 744
земельные участки	52836			
прочие основные средства	52839			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845			
Основные средства, переведенные на консервацию	52850			

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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) капиталы других организаций	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	530116	за 20 25 г.				()				()		()		
	531116	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 определяется 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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

документ подписан ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ	Смирнова Елена Александровна	Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15
	АО "СКПМК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор	Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					посту-пило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения			
			первона-чальная стои-мость	накоп-ленная коррек-тировка*		первона-чальная стои-мость	накоп-ленная коррек-тировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшен-ный резерв	первонач-альная стоимость	накоплен-ная корректир-овка*	перво-начальная стои-мость	накоп-ленная коррек-тировка*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 20 25 г.				()			()					
	53151	за 20 24 г.				()			()					
из них: дочерние общества	53051a	за 20 25 г.				()			()					
	53151a	за 20 24 г.				()			()					
зависимые общества	530516	за 20 25 г.				()			()					
	531516	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.				()			()					
	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.				()			()					
	53150	за 20 24 г.				()			()					
Всего	53000	за 20 25 г.				()			()		X	X		
	53100	за 20 24 г.				()			()		X	X		

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется 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.

документ подписан электронной подписью
ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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	53201a									
зависимые общества	53201b									
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	53200a									
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	53200b									
из них:										
долговые ценные бумаги	53200в									

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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	
			фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	пере-смотрено	выбыло		начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация
							фактическая стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)											
Здания	53710	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53810	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Сооружения и передаточные устройства	53720	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53820	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Машины и оборудование	53730	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53830	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Транспортные средства	53740	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53840	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
в том числе: локомотивы	53741	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53841	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
подвижной состав (грузовой)	53742	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53842	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
подвижной состав (пассажирский)	53743	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53843	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
прочие транспортные средства	53749	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53849	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Земельные участки	53760	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53860	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Прочие основные средства	53780	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53880	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Итого	53790	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53890	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()
Незавершенные вложения	53795	за 20 <u>25</u> г.		()			()	X	X		()
	53895	за 20 <u>24</u> г.		()			()	X	X		()
Всего	53700	за 20 <u>25</u> г.		()			()		()		()
	53800	за 20 <u>24</u> г.		()			()		()		()

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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
Здания	53951			
Сооружения и передаточные устройства	53952			
Машины и оборудование	53953			
Транспортные средства	53954			
в том числе:				
локомотивы	53954а			
подвижной состав (грузовой)	53954б			
подвижной состав (пассажирский)	53954в			
прочие транспортные средства	53954г			
Земельные участки	53956			
Прочие основные средства	53958			
Итого	53950			
Незавершенные вложения в основные средства	53969			
Всего	53970			

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	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная часть	53981	за 20 25 г.		()			()		()		()
	53983	за 20 24 г.		()			()		()		()
Краткосрочная часть	53982	за 20 25 г.		()			()		()		()
	53984	за 20 24 г.		()			()		()		()
Всего	53985	за 20 25 г.		()			()		()		()
	53986	за 20 24 г.		()			()		()		()

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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			
Всего	53999	0	0	0

Запасы

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 ценности	54151	6 753	2 744	2 676
Животные на выращивании и откорме	54152			
Затарты в незавершенном производстве	54153			
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	1	2	16
Товары отгруженные	54155			
Расходы будущих периодов	54156			
Прочие запасы и затраты	54159			
Всего	54150	6 754	2 746	2 692

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Дебиторская и кредиторская задолженность

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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									
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									
в том числе:										
передача электрической энергии	55151									
арендные платежи	55152									
лизинговые платежи	55153									
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55154									
иные активы	55155									
выполненные работы и оказанные услуги	55156									
прочие	55159									
Покупатели и заказчики за перевозки	55180		9 535	9 535		8 914	8 914		10 381	10 381
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		9 535	9 535		8 914	8 914		10 381	10 381
расчеты с иностранными железными дорогами	55186									

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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		511	511		687	687		149 156	149 156
Социальное страхование и обеспечение	55200		76	76		85	85		84	84
в том числе: взносы	55201		76	76		85	85		84	84
пени, штрафы	55202									
Налоги и сборы	55210		207 635	207 635		136 850	136 850		104 623	104 623
в том числе: федеральный бюджет	55220		199 209	199 209		136 850	136 850		104 623	104 623
в том числе: налог	55221		199 209	199 209		136 850	136 850		104 623	104 623
пени, штрафы	55222									
региональные и местные бюджеты	55230		8 426	8 426						
в том числе: налог	55231		8 426	8 426						
пени, штрафы	55232									
Оплата труда	55240									
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250		4	4						
Прочая задолженность	55290		398 443	398 443		249 057	249 057		6 049	6 049
Итого в оборотных активах	55000		616 204	616 204		395 593	395 593		270 293	270 293
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301									
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302									
Всего	55300		616 204	616 204		395 593	395 593		270 293	270 293

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Справочно

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310			
в том числе:				
долгосрочная	55311			
краткосрочная	55312			
Просроченная дебиторская задолженность	55320	125 822	1 070	2 782
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321			
покупатели и заказчики за перевозки	55322	219	976	2 542
авансы выданные	55323	2		
социальное страхование и обеспечение	55324			
налоги и сборы	55325			
оплата труда	55326			
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327			
прочая задолженность	55329	125 601	94	240

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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	()		
	55510	за 20 24	()		
в том числе: ремонт подвижного состава	55415	за 20 25	()		
	55515	за 20 24	()		
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 20 25	()		
	55520	за 20 24	()		
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 20 25	()		
	55525	за 20 24	()		
услуги социальной сферы	55430	за 20 25	()		
	55530	за 20 24	()		
из них: услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431	за 20 25	()		
	55531	за 20 24	()		
прочие продажи	55440	за 20 25	()		
	55540	за 20 24	()		
в том числе: передача электрической энергии	55441	за 20 25	()		
	55541	за 20 24	()		
арендные платежи	55442	за 20 25	()		
	55542	за 20 24	()		
лизинговые платежи	55443	за 20 25	()		
	55543	за 20 24	()		
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444	за 20 25	()		
	55544	за 20 24	()		
иные активы	55445	за 20 25	()		
	55545	за 20 24	()		
выполненные работы и оказанные услуги	55446	за 20 25	()		
	55546	за 20 24	()		
прочие	55449	за 20 25	()		
	55549	за 20 24	()		

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКПСК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FE15

Сертификат 024655E200B08344AC4F8AD28ED171B8E1

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	()		
	55550	за 20 24	()		
в том числе: грузовые перевозки	55451	за 20 25	()		
	55551	за 20 24	()		
услуги инфраструктуры	55452	за 20 25	()		
	55552	за 20 24	()		
услуги локомотивной тяги	55453	за 20 25	()		
	55553	за 20 24	()		
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 20 25	()		
	55554	за 20 24	()		
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 20 25	()		
	55555	за 20 24	()		
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 20 25	()		
	55556	за 20 24	()		
Авансы выданные	55470	за 20 25	()		
	55570	за 20 24	()		
Прочая задолженность	55480	за 20 25	(6 702)	334	4 243
	55580	за 20 24	(3 975)	54	14 409
Всего	55400	за 20 25	(6 702)	334	4 243
	55500	за 20 24	(3 975)	54	14 409

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	126 030	69 064	77 564
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	3 402	6 427	439
из них:				
топливо	55711			
товары	55712			
покупная электроэнергия	55720			
коммунальные услуги	55730			
выполненные ремонтные работы	55740	11 483	7 071	5 922
из них:				
по подвижному составу	55741			
выполненные работы по строительству	55750			
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	95 037	44 151	51 870
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761			
арендные платежи	55770	16 108	11 106	19 333
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780		309	
из них:				
подвижной состав	55781			
прочие	55790			
Оплата труда	55800	22 335	17 197	15 879

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Балансовая стоимость кредиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
Социальное страхование и обеспечение	55820	14 120	11 246	11 251
в том числе:				
взносы	55821	14 120	11 246	11 251
пени, штрафы	55822			
Налоги и сборы	55830	3 254	11 545	14 789
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	3 241	11 532	14 776
в том числе:				
налог	55841	3 241	11 532	14 776
пени, штрафы	55842			
региональные и местные бюджеты	55850	13	13	13
в том числе:				
налог	55851	13	13	13
пени, штрафы	55852			
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	472	3 743	5
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861			
Авансы полученные за перевозки	55870			124
Акционеры по выплате доходов	55880			
Прочая задолженность	55890	18 125	15 668	26 654
Всего	55600	184 336	128 463	146 266

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910			
Просроченная кредиторская задолженность	55920		2 976	
в том числе: поставщики и подрядчики	55921		2 976	
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			

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 20 <u>25</u> г.	За 20 <u>24</u> г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	94 483	80 655
в том числе:			
электроэнергия	56111	0	0
топливо	56112	1 268	1 064
материалы	56113	11 559	13 037
прочие материальные затраты	56114	81 656	66 554
Расходы на оплату труда	56200	480 332	435 184
Отчисления на социальные нужды	56300	141 855	124 575
Амортизация	56400	27 047	34 963
Прочие затраты	56500	2 979 201	2 350 974
Итого по элементам	56600	3 722 918	3 026 351
Себестоимость проданных товаров	56650	0	0
Всего	56700	3 722 918	3 026 351

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код	За 2025 г.		За 2024 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Компенсации, связ. с гос. регулиров. цен и тарифов за текущий период	56801	1 119 172	()	1 118 616	()
Компенсации, связ. с гос. регулиров. цен и тарифов за прошлые периоды	56805	123 251	()	21 229	()
Процентные доходы (НСО)	56802	45 577	()	48 348	()
Услуги банка (эквайринг)	56803		(21 380)		(17 589)
Расходы на организацию оздор. кампании сотрудников и членов их семьи	56806		(2 581)		(1 816)
Резерв по сомнительным долгам	56804		(2 459)	10 435	()
Отчисления по коллективному договору - 0,5% от ФОТ	56808		(2 342)		(2 086)
Штрафные санкции, возмещение ущерба и т.п. в соотв. с договорными обязательствами	56809	1 917	()	8 942	()
Вознаграждение Совету директоров	56807		(1 870)		(2 468)
Услуги банка (ведение счета, РКО)	56810		(1 302)		(885)
Материальная помощь по решению комиссии (единовременная и адресная)	56811		(1 298)		(923)
Расходы по уплате страховых взносов	56812		(1 146)		(1 414)
Расходы на проведение/участие в культ-массовых мероприятий	56813		(1 105)		(323)
Аренда жилья по трудовому договору, не включ. в себестоимость	56814		(472)		(1 550)
Вознаграждение ревизионной комиссии	56815		(168)		(144)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКНПК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FF15

Сертификат 024055E200D00544AC116AD20ED174B8E1

Забалансовые статьи

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	2 833	10 700 444	6 286 871
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010			
Материалы, принятые в переработку	57015			
Товары, принятые на комиссию	57020	15	20	29
Оборудование, принятое для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030	28	15	16
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	2 377	2 383	34 616
Обеспечения обязательств и платежей полученных	57040	40 159	23 739	15 793
Обеспечения обязательств и платежей выданных	57045			
Основные средства, сданные в неоперационную (финансовую) аренду	57050			
Нематериальные активы, полученные в пользование	57055	5 295	6 312	
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 уставный капитал при создании ОАО "РЖД"	57065			
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57070	2 846	2 777	435
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	57075	43 927	40 026	31 725
Объекты концессионных соглашений	57080			
Малоценные нематериальные активы	57085	4 225	3 296	
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57090			
Результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не характеризующиеся признаками отнесения к нематериальным активам, в отношении которых имеются исключительные/неисключительные права	57095			

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ

Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Государственная помощь

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, регионального 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.		339	(339)	
	59121	за 20 24 г.		139	(139)	
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 20 25 г.			()	
	59122	за 20 24 г.			()	
Итого	59020	за 20 25 г.		339	(339)	
	59120	за 20 24 г.		139	(139)	
Всего	59000	за 20 25 г.		339	(339)	
	59100	за 20 24 г.		139	(139)	

Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210		
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230	1 242 423	1 139 845
Прочие компенсации по перевозкам	59240		
Прочие обычные виды деятельности	59250		
Всего	59200	1 242 423	1 139 845

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна
АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15
Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Резервы

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 20 25 г.	5		()	5
	59310	за 20 24 г.	5		()	5
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.	727	6 702	(4 577)	2 852
	59350	за 20 24 г.	11 215	3 975	(14 463)	727
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 продаже	59400	за 20 25 г.			()	
	59410	за 20 24 г.			()	
Прочие оценочные резервы (обесценение)	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.	13 121	37 717	(35 259)	()	15 579
	59601	за 20 24 г.	12 285	23 102	(22 266)	()	13 121
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 20 25 г.	40 583	92 194	(92 084)	()	40 693
	59602	за 20 24 г.	32 784	91 435	(83 636)	()	40 583
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 24 г.			()	()	
Всего	59500	за 20 25 г.	53 704	129 911	(127 343)	()	56 272
	59600	за 20 24 г.	45 069	114 537	(105 902)	()	53 704

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Заемные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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			0			0			0
Займы	59820			0			0			0
из них: облигационные займы	59821			0			0			0
Всего	59800	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Руководитель

Глеба А.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Смирнова Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 6 "

февраля

2026 г.

*АО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ
ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»*

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация, основные виды экономической деятельности	4
2. Основные положения учетной политики	7
2.1. Основа составления отчетности	7
2.2 Общие подходы к квалификации и оценке объектов учета	8
2.3 Учет основных средств	13
2.4 Учет нематериальных активов	20
2.5 Учет запасов	24
2.6 Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже	30
2.7 Учет доходов	32
2.8 Учет расходов	35
2.9 Учет финансового результата и собственного капитала	38
2.10 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	39
2.11 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	41
2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	43
2.13 Бухгалтерская (финансовая) отчетность	44
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	49
3.1 Изменение сравнительных показателей	49
3.2 Нематериальные активы	49
3.3 Основные средства	50
3.4 Финансовые вложения	51
3.5 Запасы	52
3.6 Дебиторская задолженность	52
3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты	53
3.8 Прочие активы	54
3.9 Капитал и резервы	54
3.10 Обязательства	55
3.10.1 Заемные средства	55
3.10.2 Кредиторская задолженность	56
3.10.3 Доходы будущих периодов	57
3.10.4 Оценочные обязательства	57
3.10.5 Прочие обязательства	57
3.11 Государственная помощь	57
3.12 Обеспечения обязательств	58
3.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	58
3.14 Прочие доходы и расходы	63
3.15 Налог на прибыль организаций и иные аналогичные суммы	64
3.16 Чистая прибыль и совокупный финансовый результат	66
3.16.1 Чистая прибыль (убыток)	66
3.16.2 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	66
3.16.3 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	66
3.17 Операции со связанными сторонами	67
3.17.1 Связанные стороны	67
3.17.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу	75
3.17.3 Раскрытие информации ФГУП, АО	76
3.18 Условные обязательства и условные активы	77
3.18.1 Условные обязательства	77
3.18.2 Условные активы	77
3.19 Информация по сегментам	78

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 2 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

3.20 События после отчетной даты.....	79
3.21 Иная информация	79
3.21.1 Информация по прекращаемой деятельности	79
3.21.2 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	80
3.21.3 Информация об участии в совместной деятельности	80
3.21.4 Долевое строительство.....	80
3.21.5 Информация об исправленных существенных ошибках	80
3.21.6 Чрезвычайные факты	80
3.21.7 Информация об аудиторе.....	80
3.21.8 Допущение непрерывности деятельности	81
3.21.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	81
3.21.10 Информация об экологической деятельности	82

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других нормативных актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств. К данной информации прилагаются приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее – Пояснения).

Отчетный период – **2025 года**

Отчетная дата – **31 декабря 2025 года**

1. Общая информация, основные виды экономической деятельности

Акционерное общество «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания», сокращенное наименование – АО «СКППК» (далее по тексту Общество) учреждено в 2007 году.

Его учредителями являются:

Открытое Акционерное Общество «Российские железные дороги» (ИНН 7708503727 г. Москва, ул. Басманная Новая, д.2);

Государственное унитарное предприятие Ростовской области «Ростовдорснаб» (ИНН 6165029154, г. Ростов-на-Дону, ул. Нижегородская, 20/11.

АО «СКППК» бенефициарных владельцев не имеет, так как акции ОАО «РЖД» принадлежат государству (100% акций), а акции, находящиеся в распоряжении Государственного унитарного предприятия Ростовской области «РостовАвтоДор», числятся на балансе Министерства имущественных отношений Ростовской области.

Уставный капитал Общества составляет: 100 тысяч рублей.

Распределение долей:

Открытое Акционерное Общество «Российские железные дороги» - 74% акций;

Государственное унитарное предприятие Ростовской области «РостовАвтоДор» - 26% акций.

Общество зарегистрировано по адресу: 344001, г. Ростов-на-Дону, ул. Депутатская д. 3.

Фактический адрес Общества: 344001, г. Ростов-на-Дону, ул. Депутатская д. 3.

В Обществе по состоянию на отчетную дату зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

1) Ростовский участок АО «СКППК» - 344001, г. Ростов-на-Дону, Привокзальная пл., д. 1/2;

2) Таганрогский участок АО «СКППК» – 347904, Ростовская область, г. Таганрог, пл. Восстания, д. 1;

- 3) Билетная касса станции Таганрог-Пассажирский Таганрогского участка АО «СКППК» - 347924, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Москатова, д. 8;
- 4) Северный участок АО «СКППК» – 347820, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, мкр. Лиховской, ул. Советская, д. 40а;
- 5) Билетная касса станции Матвеев-Курган Таганрогского участка АО «СКППК» – 346970, Ростовская область, Матвеево-Курганский р-н, п. Матвеев-Курган, ул. Комсомольская, д. 110;
- 6) Билетная касса станции Локомотивстрой Северного участка АО «СКППК» – 346400, Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Привокзальная, д. 1;
- 7) Сальский участок АО «СКППК» – 347630, Ростовская область, Сальский р-н, г. Сальск, ул. Привокзальная, д. 1;
- 8) Билетная касса станция Глубокая Северного участка АО «СКППК» – 347850, Ростовская область, Каменский р-н, рп Глубокий, ул. Станционная, д. 1;
- 9) Билетная касса станции Каменоломни Северного участка АО «СКППК» – 346481, Ростовская область, Октябрьский район, п. Каменоломни, ул. Железнодорожная, д. 1;
- 10) Билетная касса станции Тарасовка Северного участка АО «СКППК» – 346050, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Ленина, д. 63;
- 11) Билетная касса станции Батайск Ростовского участка АО «СКППК» – 346880, Ростовская область, г. Батайск, пл. Железнодорожников, д.1;
- 12) Административно-управленческий аппарат Минераловодского участка АО «СКППК» - 357207, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. 22 Партсъезда, д. 2;
- 13) Минераловодский участок АО «СКППК» - 357201, Ставропольский край, Минераловодский район, г. Минеральные Воды, пл. Привокзальная, д. 1;
- 14) Билетная касса станции Ставрополь Минераловодского участка АО «СКППК» – 355008, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Вокзальная, д. 15;
- 15) Билетная касса станции Пятигорск Минераловодского участка АО «СКППК» - 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Кирова, д. 1А;
- 16) Билетная касса станции Ессентуки Минераловодского участка АО «СКППК» - 357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Железнодорожная, д. 1;
- 17) Билетная касса станции Кисловодск Минераловодского участка АО «СКППК» – 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Вокзальная, д. 15;
- 18) Билетная касса станции Невинномысск Минераловодского участка АО «СКППК» - 357111, Ставропольский край, г. Невинномысск, пер. Станционный, 3;

19) Билетная касса станции Золотушка Минераловодского участка АО «СКППК» - 357634, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Иглина;

20) Билетная касса 3 км Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Анджиевского;

21) Билетная касса станции Иноземцево Минераловодского участка АО «СКППК» - 357430, Ставропольский край, г. Железноводск, п. Иноземцево, ул. Крупской;

22) Билетная касса станции Машук Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Пушкина;

23) Билетная касса станции Лермонтовская Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, Лермонтовский рзд, д. 4;

24) Билетная касса станции Скачки Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 44е;

25) Билетная касса станции Минутка Минераловодского участка АО «СКППК» - 357748, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Главная;

26) Дагестанский участок АО «СКППК» - 367009, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. В. Эмирова, д. 10.

Данные о государственной регистрации Общества - ОГРН 1076162005864.

Свидетельство о регистрации серия 61 № 005350229 от 22 июня 2007 года.

Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 005350101 от 22 июня 2007 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

Общество осуществляет свой основной вид деятельности на основании лицензии на осуществление деятельности по перевозкам железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении, в дальнем следовании пассажирскими поездами, в дальнем следовании скорыми поездами, в дальнем следовании скоростными поездами - серия ПП №6106266 от 19 августа 2019 года, срок действия - бессрочно.

Доля видов деятельности в выручке Общества за отчетный период составила:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении – **97%**

прочие виды деятельности – **3%**.

Среднесписочная численность за отчетный период составила **528** человек.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Органы управления:

Совет директоров Общества по состоянию на отчетную дату состоит из 5 членов (протокол внеочередного общего собрания акционеров АО «СКППК» от 08 сентября 2025 года №60, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 сентября 2025 года №3):

Казаков Александр Евгеньевич – председатель Совета директоров;

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 6 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Ермаков Евгений Александрович – заместитель председателя Совета директоров;

Тарасенко Андрей Николаевич – член Совета директоров;

Бронская Лидия Владимировна – член Совета директоров;

Шапаускас Виктор Сергеевич – член совета директоров.

Секретарем Совета директоров Общества является Трофимова Анастасия Сергеевна (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 сентября 2020 года).

Ревизионная комиссия Общества (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 28 июня 2024 года №1, протокол заседания ревизионной комиссии АО «СКППК» от 07 августа 2024 года №1):

Бораева Зарина Руслановна – председатель ревизионной комиссии;

Слаква Татьяна Ивановна – секретарь ревизионной комиссии;

Лебеденко Любовь Николаевна – член ревизионной комиссии.

При этом члены ревизионной комиссии Слаква Татьяна Ивановна и Лебеденко Любовь Николаевна направили заявление о выходе из состава ревизионной комиссии Общества. В связи с чем, указанная ревизионная комиссия подлежит переизбранию.

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Глеба Антон Геннадьевич, избран Советом директоров АО «СКППК» (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 23 сентября 2024 года №4). Срок полномочий – по 23 сентября 2027 года включительно.

Аудитор Общества – ООО «Юг-Аудит-Люкс», утвержден Советом директоров АО «СКППК» (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 04.07.2025 №1).

Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей, оплачен полностью и состоит из 100 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В собственности Общества акций нет.

Бухгалтерский учет осуществлялся Отделом бухгалтерского и налогового учета Общества, главный бухгалтер - Смирнова Елена Александровна.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулируемыми порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении Положений об учетной политике для целей бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения» от 31 декабря 2019 года №589 (с изменениями и дополнениями).

Отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Изменения и дополнения, вносимые в учетную политику Общества для применения в отчетный период являлись следствием изменений законодательства и локальных нормативных актов Общества, принципиальный характер в особенностях отражения бухгалтерских операций и налоговых исчислений не менялся.

2.2 Общие подходы к квалификации и оценке объектов учета

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

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

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

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

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

3. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его

хозяйственной жизни и которые должны принести экономические выгоды в будущем.

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

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

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

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

счет учета вложений во внеоборотные активы – затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений), предусмотренные инвестиционной программой Общества. При этом понесенные хозяйственным способом затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением на отчетную дату на счет учета вложений во внеоборотные активы;

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

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

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

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

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

Бухгалтерский учет затрат ведется следующим образом:

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

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

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

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

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

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, запасов, прав пользования активами и т.д.), либо расходов (списание на прочие расходы вследствие ликвидации, продажи, прекращения осуществления капитальных вложений, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг в уменьшение доходов от продаж и т.д.).

Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях

выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в бухгалтерском учете признается образование иного актива.

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

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

При осуществлении капитальных вложений, приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (за исключением расчетов по гарантийным удержаниям), в капитальные вложения и фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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

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

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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

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

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

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

В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2022 г. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и учетной политикой Общества.

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

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

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

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

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

8. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 14 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

объекты основных средств подлежат классификации по следующим группам:

- 1) здания;
- 2) сооружения и передаточные устройства, в том числе: земляное полотно, верхнее строение пути, иные сооружения и передаточные устройства;
- 3) машины и оборудование;
- 4) транспортные средства, в том числе: локомотивы, подвижной состав (грузовой), подвижной состав (пассажирский), прочие транспортные средства;
- 5) земельные участки;
- 6) прочие основные средства.

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

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

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

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

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

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

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

13. Не подлежат амортизации:

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 15 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

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

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

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

17. Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

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

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

технических служб подразделений Общества.

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

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

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

13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;
25 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;
37 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;
61 месяц – для объектов четвертой амортизационной группы;
85 месяцев – для объектов пятой амортизационной группы;
121 месяц – для объектов шестой амортизационной группы;
181 месяц – для объектов седьмой амортизационной группы;
241 месяц – для объектов восьмой амортизационной группы;
301 месяц – для объектов девятой амортизационной группы;
480 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы (кроме зданий);

960 месяцев – по зданиям десятой амортизационной группы;

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

использования таких основных средств устанавливается равным:

- 13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;
- 15 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;
- 17 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;
- 20 месяцев – для объектов четвертой амортизационной группы;
- 23 месяца – для объектов пятой амортизационной группы;
- 28 месяцев – для объектов шестой амортизационной группы;
- 36 месяцев – для объектов седьмой амортизационной группы;
- 44 месяца – для объектов восьмой амортизационной группы;
- 52 месяца – для объектов девятой амортизационной группы;
- 60 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы.

22. Срок полезного использования капитальных вложений в полученный в аренду (безвозмездное пользование) объект основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом, стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), определяется техническими службами Общества соответствующего уровня исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств и не может превышать срок договора аренды (безвозмездного пользования) основного средства.

23. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества определяется для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества в порядке, установленном Положением о порядке определения и изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 30 декабря 2022 г. № 670.

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

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

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

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Особенности изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств Общества (за исключением случаев изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств АО «СКППК» вследствие осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов) установлены Положением о порядке изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 3 августа 2022 г. № 373.

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

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

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

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

Особенности проведения проверки основных средств на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения основных средств АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 16 декабря 2022 г. № 629.

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

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

2.4 Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100000 рублей за единицу – малоценные нематериальные активы (за исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение, создание малоценных нематериальных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением,

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

созданием таких активов, и включаются в тот же показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности, в который включалась бы амортизация нематериальных активов.

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

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

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

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

- 1) исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в том числе:
 - изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
 - программы для ЭВМ, базы данных;
 - топологии интегральных микросхем;
 - секреты производства (ноу-хау);
 - товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
 - селекционные достижения;
 - прочие исключительные и неисключительные права;
- 2) результаты НИОКР в составе нематериальных активов;
- 3) нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения);
- 4) права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии)).

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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

Порядок классификации работ и затрат по улучшению программ для ЭВМ, баз данных установлен Положением о порядке классификации работ и затрат в отношении программ для ЭВМ, баз данных, затраты по которым подлежат включению в состав капитальных вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 28 ноября 2023 г. № 3017/р.

10. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

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

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

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

14. Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется как разность между сроком полезного использования объекта нематериальных активов и истекшим сроком полезного использования объекта нематериальных активов на 1 число отчетного месяца.

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

17. Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

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

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

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

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

20. Особенности классификации нематериальных активов, определения

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 23 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

единицы их учета, порядка начисления амортизации, определения и изменения ее элементов установлены Положением о порядке классификации, определения единицы учета и элементов амортизации нематериальных активов АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 1 декабря 2023 г. № 622.

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

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

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

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

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

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

2.5 Учет запасов

1. 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, с учетом следующих особенностей.

2. Запасы классифицируются по видам:

1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности (далее – материалы), к которым относятся:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 24 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

для управленческих нужд, за исключением случаев, когда информация о таких объектах раскрывается в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений в основные средства;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

2) затраты в незавершенном производстве, к которым относятся затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также иные затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;

3) готовая продукция, к которой относятся предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности имущество и имущественные права, являющиеся конечным результатом производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

4) товары, к которым относятся приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности имущество и имущественные права;

5) товары отгруженные, к которым относятся готовая продукция и товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

6) прочие запасы, к которым, в том числе, относятся расходы будущих периодов, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

3. Объекты недвижимого имущества и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества относятся к запасам и классифицируются исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла.

4. Финансовые активы, включая предназначенные для продажи, а также материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием услуг этим лицам по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, не относятся к запасам.

5. Приобретаемые Обществом запасы как для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, так и для перепродажи (при невозможности определить назначение их использования) на дату принятия к бухгалтерскому

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

учету классифицируются в качестве материалов. На дату перепродажи этих запасов производится их переклассификация в товары.

В остальных случаях продажи запасов (например, при продаже неиспользуемых или морально устаревших и т. п. сырья, материалов и других аналогичных ценностей), классифицированных в качестве материалов, их стоимость в состав товаров не переклассифицируется.

Если готовая продукция полностью направляется для использования подразделениями Общества при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, то она принимается к бухгалтерскому учету в качестве материалов.

6. Затраты, связанные с приобретением и распространением печатной продукции, а также с приобретением нормативно-справочной литературы, имеющей производственное назначение, признаются расходами периода, в котором были понесены.

7. При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

8. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

9. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

1) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

2) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

3) расходы на хранение запасов, в том числе содержание складского хозяйства подразделений Общества, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

4) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

10. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции,

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

выполнением работ, оказанием услуг.

11. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- 1) затраты, возникшие в результате ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- 2) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- 3) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- 4) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- 5) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- 6) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- 7) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты по перемещению запасов внутри и между подразделениями Общества относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг этими подразделениями Общества.

12. Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

13. В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, используются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов.

Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

14. В качестве учетной цены на материалы при их изготовлении (создании) используется нормативная (плановая) себестоимость изготовления.

Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Восстановленные запасные части и иные аналогичные материалы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке аналогичном порядку для учета материалов, изготавливаемых Обществом.

Затраты, связанные с восстановлением ресурса запасных частей и иных аналогичных материалов, включая их фактическую себестоимость, отражаются на отдельном субсчете счета учета затрат вспомогательного производства.

15. В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, используется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

16. В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные безвозмездно, используется их справедливая (рыночная) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

17. В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами (в части оплаты неденежными средствами), используется справедливая (рыночная) стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг учетной ценой материалов и товаров, считается справедливая (рыночная) стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов учетной ценой материалов и товаров считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

18. Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов (материалы повторного использования) принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса) – в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании

услуг, либо для управленческих нужд, но с повышенными расходами по их использованию;

по справедливой (рыночной) стоимости – в случае их последующей продажи.

Определение цены возможного использования или справедливой (рыночной) стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету материалов повторного использования производится на основании заключения технических служб о физическом состоянии данных материальных ценностей и цены в установленном Обществом порядке по аналогичному имуществу, или текущих рыночных цен соответствующего имущества по данным организаций-изготовителей, торговых организаций и палат, бирж.

19. Оценка незавершенного производства производится по *прямым* фактическим затратам.

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на отдельном счете учета полуфабрикатов собственного производства. Полуфабрикатами собственного производства признаются объекты незавершенного производства, полученные на отдельных переделах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке в последующих переделах.

20. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием счета учета выпуска готовой продукции.

В бухгалтерском учете готовая продукция, предназначенная для продажи, отражается на отдельном счете учета готовой продукции. На этом счете ведется учет готовой продукции по учетным ценам – плановой (нормативной) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам.

21. Приобретенные товары, предназначенные для продажи в розничной торговле и общественном питании, оцениваются по фактической себестоимости без отражения торговой наценки (скидки) на отдельном счете бухгалтерского учета.

22. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания), при этом в расчет средней оценки включаются количество и себестоимость этих запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (отгрузки, списания).

23. Определение доли списания суммы отклонений в стоимости запасов по отдельным видам или группам производится пропорционально их учетной стоимости исходя из отношения суммы остатка суммы отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц (кроме суммы отклонений в

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

отношении материалов, полученных при изготовлении (создании) за месяц) к сумме остатка этих запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании суммы отклонений на увеличение (уменьшение) учетной стоимости использованных запасов.

Накопленные на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей, а также на отдельном субсчете счета учета готовой продукции суммы отклонений списываются на соответствующие счета бухгалтерского учета в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.

2.6 Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже

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

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

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

2.7 Учет доходов

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

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

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

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

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

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

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

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

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, доходы, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как доходы от обычных видов деятельности или как прочие доходы в зависимости

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти доходы не включаются в выручку по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

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

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
прочие виды деятельности.

9. Доходы от перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа определяются по дате¹ начисления платежей и иных сборов на основании проездных и перевозочных документов. Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

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

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

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

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

12. Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении

¹ При установлении отчетных суток за календарный месяц при оказании услуг по грузовым и пассажирским перевозкам, по предоставлению инфраструктуры и локомотивной тяги окончанием отчетных суток определено 00 часов 00 минут (невключительно) по местному времени первого календарного дня месяца, следующего за отчетным.

лицам, указанным в коллективном договоре Общества, «безденежных» проездных документов для проезда по личным надобностям в поездах дальнего следования и пригородного сообщения определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда.

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении «безденежных» проездных и перевозочных документов на перевозки пассажиров и багажа по решению комиссии определяются Обществом по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда пассажира или перевозки багажа.

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

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

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

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

дата принятия принципалом отчета агента, составленного Обществом; последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

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

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

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

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

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

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

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

2.8 Учет расходов

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

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

3. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.

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

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

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

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

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

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

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, расходы,

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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

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

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

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

специфические (прямые производственные) расходы;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;

расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы);

расходы на продажу (коммерческие расходы).

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

11. С учетом специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении на отчетную дату не определяется.

12. По прочим видам деятельности на отчетную дату (последний календарный день месяца) определяются затраты в незавершенном производстве и затраты по завершенному производству в порядке, предусмотренном отдельным методическим документом по учету незавершенного производства. Оценка остатков незавершенного производства производится по прямым фактическим затратам.

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

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

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

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

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

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

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

17. В состав прочих расходов Общества, в частности, относятся:
- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - расходы, связанные с консервацией и содержанием законсервированных объектов, включая амортизацию этих объектов;
 - расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
 - расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
 - расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
 - отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
 - убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;
 - выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;
 - средства, перечисляемые в негосударственные пенсионные фонды на уставную деятельность;
 - расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;
 - некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке.

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

2.9 Учет финансового результата и собственного капитала

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, с учетом следующих особенностей.

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

3. В составе собственного капитала учитываются:

- 1) уставный капитал;
- 2) собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала);
- 3) добавочный капитал;
- 4) резервный капитал;
- 5) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

4. Добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных до 1 января 2022 г. в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основных средств списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) единовременно при списании таких основных средств, кроме случаев их переклассификации в инвестиционную недвижимость и долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

При переклассификации основного средства в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже сумма дооценки подлежит обособленному отражению в составе добавочного капитала до момента списания этого объекта с бухгалтерского учета.

При переклассификации основного средства в состав инвестиционной недвижимости сумма дооценки подлежит обособленному отражению в составе добавочного капитала до обратной переклассификации в основные средства.

5. В составе добавочного капитала также учитываются:

средства, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций Общества (эмиссионный доход);

налог на добавленную стоимость по имуществу, принятому в качестве взноса в уставный капитал Общества;

средства, полученные в оплату размещенных дополнительных акций до момента государственной регистрации увеличения величины уставного капитала в учредительных документах Общества;

корректировка стоимости долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (в части превышения текущей рыночной стоимости над первоначальной стоимостью);

курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженного в иностранной валюте обязательства, являющегося инструментом хеджирования денежных потоков;

бессрочное финансирование;

другие аналогичные суммы.

2.10 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, с учетом следующих особенностей.

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

3. Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (должника) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иные активы, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

4. В состав дебиторской задолженности Общества относятся:

задолженность покупателей и заказчиков;

задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

задолженность персонала по оплате труда, прочим операциям, подотчетным суммам;

задолженность разных дебиторов и кредиторов.

5. Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 39 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иные активы, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

6. В состав кредиторской задолженности Общества относятся:

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

 задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

 задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

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

 задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

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

 задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность разделяются на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев.

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

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

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

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

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности установлен регламентом списания дебиторской и кредиторской

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

задолженности, утвержденным приказом АО «СКППК» от 11 декабря 2019г. №546.

2.11 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

2. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение запасов;

резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже;

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

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

Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом создания резерва сомнительных долгов, утвержденным приказом АО «СКППК» от 11 декабря 2019 г. №545.

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

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

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

Резерв под обесценение запасов не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ,

оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

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

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

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

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

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

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по отпускам работников;

оценочное обязательство по судебным разбирательствам;

оценочное обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;

прочие оценочные обязательства.

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

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

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

Порядок создания оценочного обязательства по судебным разбирательствам установлен Регламентом создания оценочных обязательств по судебным разбирательствам АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 2 июня 2023 г. № 280.

11. Оценочное обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам Общества создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года.

Порядок создания оценочного обязательства по вознаграждениям (премиям) работникам Общества установлен Регламентом создания оценочных обязательств по вознаграждениям (премиям) работникам, утвержденным приказом АО «СКППК» от 3 мая 2023 г. № 236.

12. Прочие оценочные обязательства создаются в установленном порядке, в том числе исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), на основании распоряжений Общества, по решению рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества, образованной приказом АО «СКППК» от 2 июня 2023 г. № 281.

2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

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

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

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

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

применения измененных ставок.

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

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

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

2.13 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

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

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

Общества:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кроме того, показатели изменения величины капитала в отчетном периоде приводятся в разрезе изменений: за счет чистой прибыли (убытка); за счет результата переоценки внеоборотных активов; за счет дивидендов;

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

в результате операций с собственниками (акционерами) Общества, включая лиц, действующих в этом качестве, с отдельным представлением вкладов собственников (акционеров) и распределений собственникам (акционерам); в результате прочих изменений.

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

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

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

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

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

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

Если незадолго до платежа суммы в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

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

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

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Структура бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату следующая:

валюта баланса Общества составляет **1 507 919** тыс. руб.

структура АКТИВА:

внеоборотные активы – **861 265** тыс. руб. или **57 %**;

оборотные активы – **646 654** или **43 %**.

структура ПАССИВА:

капитал и резервы – **(2 027 978)** тыс. руб.

долгосрочные обязательства – **3 295 289** тыс. руб.

краткосрочные обязательства – **240 608** тыс. руб.

3.1 Изменение сравнительных показателей

Изменение сравнительных показателей на начало отчетного периода не производилось.

3.2 Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах представлена в таблице «Нематериальные активы» на стр. 2-4 Пояснений.

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы представлена в таблице «Наличие и движение нематериальных активов» на стр. 2-3 Пояснений. На отчетную дату незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы отсутствуют.

Авансы выданные на приобретение нематериальных активов на отчетную дату отсутствуют.

В соответствии с требованиями учетной политики проведена проверка на обесценение объектов нематериальных активов Общества (*протокол от 22.01.2026 №6/np*). Установлено отсутствие условий для признания индивидуального обесценения в отношении объектов нематериальных активов АО «СКППК» по состоянию на отчетную дату.

Кроме того в соответствии с приказом от 01.12.2023 N622 "Об утверждении Положения о порядке классификации, определения единицы учета и элементов амортизации нематериальных активов АО "СКППК", проведен анализ данных для изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости нематериальных активов Общества по состоянию на отчетную дату. Установлено отсутствие условий в необходимости изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости нематериальных активов АО «СКППК» (*протокол от 23.01.2026 №10/np*).

3.3 Основные средства

Информация об основных средствах представлена в таблице «Основные средства» на стр. 5-8 Пояснений.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице «Наличие и движение основных средств» на стр. 5-6 Пояснений. На отчетную дату незавершенные капитальные вложения в основные средства отсутствуют.

Информация о наличии и движении прав пользования активами, а также о наличии и движении обязательств по аренде приведена в таблице «Права пользования активами и обязательствами по аренде» на стр. 12-13 Пояснений. В отчетном периоде в Обществе отсутствовали договоры аренды, в отношении предмета аренды которых выполнялись условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

С целью осуществления основной производственной деятельности в отчетном периоде Обществом использовался арендованный подвижной состав с экипажем на основании договоров с ОАО «РЖД» от 21.12.2022 №137/ЦДМВ, от 04.05.2023 №5277772, от 26.11.2024 №083/24-ДОСС. При этом право пользования активами и обязательствами по аренде в отношении арендуемого подвижного состава не признано Обществом по следующим основаниям.

В пункте В26 международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IFRS) 16 «Аренда» разъясняются примеры одного из критериев признания договора арендой, а именно, прав принятия решений, которые в зависимости от обстоятельств предусматривают право изменять то, как и для какой цели используется актив, в рамках установленного объема права клиента на использование. В подпункте d) указанного выше пункта приводится одно из этих прав: «права на изменение решения о выпуске продукции и о количестве такой продукции (например, решение о производстве электроэнергии силовой установкой и о количестве энергии, производимой силовой установкой).»

Согласно условиям вышеуказанных договоров предусмотрено, что курсирование Транспорта осуществляется в соответствии с утвержденным Арендодателем графиком движения поездов и вводимыми изменениями в график движения поездов в связи с предоставлением технологических окон в движении, а это значит, что количество электропоездов, маршрутов и поездок, полностью контролируется арендодателем и, соответственно, критерий, указанный в пункте В26 не выполняется, что не позволяет признавать данный договор арендой.

Авансы выданные на приобретение основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Информация о стоимости объектов основных средств, переданных и полученных в аренду, переведенных на консервацию, а также об объектах

недвижимости приведена в таблице «Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)» на стр. 8 Пояснений.

Операции лизинга в отчетном периоде отсутствовали.

Объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года не приобреталось (создавалось).

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями) в отчетном периоде не приобретались (создавались).

В отчетном периоде существенные затраты на модернизацию основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества оказания услуг в ходе производственного (технологического) процесса, а также с целью внедрения и освоения новых технологий производства не осуществлялись.

Инвестиционная недвижимость по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже на отчетную дату отсутствуют, условий для переклассификации внеоборотных активов (основных средств) в долгосрочные активы к продаже не выявлено (*протокол от 22.01.2026 №7/np*).

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», локальными нормативными актами Общества проведен анализ данных для принятия решения о признании (восстановлении) индивидуального обесценения объектов основных средств АО «СКППК» (*протокол от 22.01.2026 №8/np*). Установлено отсутствие необходимости признания индивидуального обесценения по состоянию на отчетную дату в отношении объектов основных средств АО «СКППК».

Также проведен анализ сроков полезного использования основных средств, продолжающих использоваться по состоянию на отчетную дату и срок использования которых уже истек или истекает (*протокол от 23.01.2026 №14/np*).

Проведен анализ данных для изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств АО «СКППК» (*протокол от 23.01.2026 №15/np*). Установлено отсутствие необходимости изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости основных средств АО «СКППК» по состоянию на отчетную дату.

3.4 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице «Финансовые вложения» на стр. 9-11 Пояснений.

По данной статье на отчетную дату нет объектов для отражения.

3.5 Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице «Запасы и затраты» на стр. 14 Пояснений.

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов согласно установленным Учетной политикой Общества критериям (*протокол от 23.01.2026 №12/np*).

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице «Балансовая стоимость дебиторской задолженности» на стр. 15-17 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена в расшифровках таблицы «Балансовая стоимость дебиторской задолженности».

Прочая задолженность в составе дебиторской задолженности, отраженная по статье 55290 Пояснений в сумме **398 443** тыс. руб., представляет собой:

остаток по счету 76.00 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками» – **125 036** тыс. руб.;

остаток по счету 76.10 «Расчеты за перевозки по транспортным требованиям» – **235** тыс. руб.;

остаток по счету 76.12 «Расчеты по посредническим операциям» – **67** тыс. руб.;

остаток по счету 76.15 «Расчеты по причитающимся периодическим доходам» – **44** тыс. руб.;

остаток по счету 76.16 «Прочие расчеты с кредитными организациями» – **460** тыс. руб.;

остаток по счету 76.26 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – **362** тыс. руб.;

остаток по счету 76.35 «Расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов» – **274 385** тыс. руб.;

остаток по счету 76.70 «Расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями» – **706** тыс. руб.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов скорректирована на сумму резерва в размере **2 852** тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату образовался за счет признания задолженности сомнительной согласно критериям Регламента создания резерва сомнительных долгов АО «СКППК», утвержденного приказом от 11.12.2019 №545, по следующим дебиторам (*приказ от 23.01.2026 №24, протокол от 23.01.2026 №9/np*):

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	2025	2025	2 307	2 307
Комитет Республики Северная Осетия – Алания по транспорту	2025	2025	164	164
Министерство труда и социального развития Ростовской области	2024	2024	40	40
Министерство труда и социального развития Ростовской области	2025	2025	7	7
Лепшиков Ю.М.	2017	2020	80	80
Прохоренко В.Д.	2023	2023	46	46
Безбилетные пассажиры	2016-2025	2016-2025	208	208
ИТОГО:	X	X	2 852	2 852

Информация о движении резервов представлена в таблице «Резервы» на стр. 26 Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице «Справочно» на стр. 17 Пояснений. По состоянию на отчетную дату сумма просроченной дебиторской задолженности составила **125 822** тыс. руб., в том числе:

покупатели и заказчики за перевозки – **219** тыс. руб.;

авансы выданные – **2** тыс. руб.;

прочая задолженность – **125 601** тыс. руб., из них в том числе по следующим контрагентам:

Правительство Ставропольского края – **120 551** тыс. руб.

Министерство транспорта Ростовской области – **4 058** тыс. руб.

Управление ЮВО ФКУ – **894** тыс. руб.

Комитет по транспорту и дорожной инфраструктуре Республики северная Осетия-Алания – **30** тыс. руб.

физические лица (безбилетные пассажиры) – **62** тыс. руб.

прочие покупатели (перевозка детей-сирот) – **6** тыс. руб.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату приведен по строке 12500 Бухгалтерского баланса, составляет **22 166** тыс. руб. и представляет собой:

остаток по счету 50 «Касса» – **1 135** тыс. руб.;

остаток по счету 51 «Расчетные счета» – **15 125** тыс. руб.;

остаток по счету 55 «Специальные счета в банке» – **226** тыс. руб.;

остаток по счету 57 «Переводы в пути» – **5 680** тыс. руб.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства отсутствуют.

Имеющиеся суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту отражены в Отчете о движении денежных средств за отчетный период.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют.

Операции в иностранной валюте в отчетном периоде отсутствовали.

Информация о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов организации не раскрывается ввиду отсутствия события.

3.8 Прочие активы

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице «Прочие внеоборотные активы (без учета прав пользования активами)» на стр. 14 Пояснений.

По данной статье на отчетную дату нет объектов для отражения.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен налог по приобретенным товарам (работам, услугам) в сумме **386** тыс. руб., не заявленный к вычету на отчетную дату. Сумма налога предусмотрена к вычету в соответствии с пунктом 1.1. статьи 172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

По строке «Прочие оборотные активы» в размере **1 144** тыс. руб. представлено:

остаток по состоянию на отчетную дату по счету 76.50 «Налог на добавленную стоимость по авансовым платежам» в сумме **79** тыс. руб.;

остаток по состоянию на отчетную дату по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме **1 065** тыс. руб.

3.9 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет **100** тыс. руб., оплачен полностью.

Резервный капитал, образованный в соответствии с требованиями законодательства, составляет **5** тыс. руб.

Информация о движении резервов представлена в таблице «Резервы» на стр. 26 Пояснений.

Добавочный капитал, отраженный по строке 13590 Бухгалтерского баланса категории «прочие средства» представляет собой результат дооценки стоимости внеоборотных активов по переоценке на сумму 15 тыс. руб. Основное средство находится в эксплуатации.

Непокрытый убыток по состоянию на отчетную дату составил 2 028 098 тыс. руб.

3.10 Обязательства

3.10.1 Заемные средства

Информация о заемных средствах представлена в таблице «Заемные средства» на стр. 27 Пояснений.

По данной статье на отчетную дату нет объектов для отражения.

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на отчетную дату отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на отчетную дату отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на аналогичную отчетную дату прошлого отчетного периода отсутствовали.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на аналогичную отчетную дату прошлого отчетного периода отсутствовали.

По состоянию на отчетную дату Обществом не выдавались обеспечения в виде залога имущества. Материально-производственные запасы в залог не передавались. Также в отчетном периоде Обществом не выдавались векселя, не размещались облигации.

Кредиты и займы для финансирования инвестиционных активов Обществом в отчетном периоде не привлекались.

Доходы от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в отчетном периоде не начислялись в связи с отсутствием указанных операций.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива не начислялись.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не привлекались.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью не начислялись.

3.10.2 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату в сумме **3 295 289** тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 14500 «Прочие долгосрочные обязательства» и представляет собой задолженность перед ОАО «РЖД» со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты (согласно подписанным графикам оплаты по соглашениям с ОАО «РЖД»).

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» на стр. 20-22 Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена в расшифровках таблицы «Балансовая стоимость кредиторской задолженности».

Прочая задолженность в составе кредиторской задолженности, отраженная по статье 55890 Пояснений в сумме **18 125** тыс. руб., представляет собой:

остаток по счету 76.05 «Расчеты по суммам, удержанным из выплат работникам и другим физическим лицам» – **345** тыс. руб.;

остаток по счету 76.06 «Расчеты с профсоюзными организациями» - **703** тыс. руб.;

остаток по счету 76.10 «Расчеты за перевозки по транспортным требованиям» - **6** тыс. руб.;

остаток по счету 76.12 «Расчеты по посредническим операциям» – **11 113** тыс. руб.;

остаток по счету 76.16 «Прочие расчеты с кредитными организациями» – **1 015** тыс. руб.;

остаток по счету 76.28 «Прочие расчеты с бюджетом и иными государственными органами» – **1** тыс. руб.;

остаток по счету 76.35 «Расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов» – **1 116** тыс. руб.;

остаток по счету 76.53 «Расчеты по обеспечению обязательств» - **1 579** тыс. руб.;

остаток по счету 76.61 «Расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента» – **60** тыс. руб.;

остаток по счету 76.70 «Расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями» – **207** тыс. руб.;

остаток по счету 76.81 «Арендные обязательства по договорам краткосрочной аренды и договорам малоценных объектов» - **1 285** тыс. руб.

остаток по счету 76.91 «Расчеты по прочим операциям по текущей деятельности» - **695** тыс. руб.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице «Справочно» на стр. 22 Пояснений. По состоянию на отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.10.3 Доходы будущих периодов

По состоянию на отчетную дату доходы будущих периодов отсутствуют.

3.10.4 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице «Оценочные обязательства» на стр. 26 Пояснений.

Оценочные обязательства по отпускам работников, по судебным обязательствам и по прочим вознаграждениям (премиям) работникам формируются в Обществе на ежеквартальной основе.

Регламент создания оценочных обязательств по вознаграждениям (премиям) работникам утвержден приказом АО «СКППК» от 05.06.2023 №292.

Регламент создания оценочного обязательства по судебным разбирательствам утвержден приказом АО «СКППК» от 02.06.2023 №280. В связи с отсутствием критериев признания оценочное обязательство по судебным делам по состоянию на отчетную дату не создано (*протокол от 13.01.2026 №1/np*).

Изменение в отчетном периоде оценочных значений по отпускам и прочим выплатам работникам является следствием изменения факторов формирования данных показателей по категориям в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

В настоящее время невозможна оценка влияния изменений оценочных значений на бухгалтерскую отчетность в будущем.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами Общества:

по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств - отсутствуют;

по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде - отсутствуют.

3.10.5 Прочие обязательства

По состоянию на отчетную дату прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства отсутствуют.

3.11 Государственная помощь

Информация о государственной помощи представлена в таблице «Государственная помощь» на стр. 25 Пояснений.

По данной статье на отчетную дату нет объектов для отражения.

В отчетном периоде Общество получало государственную помощь в виде средств внебюджетных фондов на текущие расходы, связанные с обеспечением безопасных условий труда. Общая сумма возмещения составила **339** тыс. руб.

Бюджетные кредиты не привлекались.

В соответствии со спецификой деятельности Общество получает компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов. Информация о размере полученных компенсаций приведена на стр. 25 Пояснений.

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь на инновации и модернизацию производства.

3.12 Обеспечения обязательств

В отчетном периоде Обществом использовались следующие виды обеспечения по исполнению контрагентами договорных обязательств – полученные на расчетный счет денежные средства и банковские гарантии.

Расчеты по обеспечению обязательств в виде полученных денежных средств ведутся по счету 76.53 «Расчеты по обеспечению обязательств», остаток задолженности на отчетную дату отражен в составе прочей кредиторской задолженности по строке 15200 Бухгалтерского баланса и составляет **1 579** тыс. руб.

Обеспечение обязательств в виде банковских гарантий отражено на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». По состоянию на отчетную дату общая сумма действующих полученных банковских гарантий составляет **40 159** тыс. руб. Информация об обеспечениях обязательств и платежей полученных приведена в составе таблицы «Забалансовые статьи» на стр. 24 Пояснений.

В отчетном периоде обеспечения обязательств и платежей Обществом собственнo не выдавались.

3.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за отчетный период представляют собой выручку в сумме **2 287 372** тыс. руб., в том числе по видам:

 пассажирские перевозки в пригородном сообщении, всего - **2 219 590** тыс. руб., из них:

 перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам – **2 213 079** тыс. руб.;

 прочие услуги, связанные с перевозками пассажиров по регулируемым тарифам – **6 511** тыс. руб.;

 прочие виды деятельности, всего – **67 782** тыс. руб., из них:

 предоставление в аренду имущества – **58 121** тыс. руб.;

агентская деятельность по продаже проездных документов дальнего следования – **9 389** тыс. руб.;

реализация готовой продукции – **26** тыс. руб.;

агентская деятельность прочая – **13** тыс. руб.;

прочие услуги – **233** тыс. руб.

Расходы от осуществления указанных видов деятельности за отчетный период составили всего **3 722 918** тыс. руб., в том числе:

себестоимость продаж – **3 468 847** тыс. руб.;

управленческие расходы – **254 071** тыс. руб.

представлены по видам и статьям:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Прямые расходы на производство продукции	11,283
Затраты на оплату труда	8,353
Расходы на материалы	0,390
Страховые взносы	2,540
Прямые расходы по оказанию прочих услуг	1 774,496
Амортизация основных средств	14,258
Аренда оборудования	14,200
Затраты на оплату труда (произв. персонал)	516,280
Расходы на бланки строгой отчетности	74,827
Страховые взносы (произв. персонал)	156,949
Услуги банка (инкассация, пересчет, размен)	515,350
Услуги информационно-консультационные	482,632
Прямые производственные расходы (распределяемые между видами деятельности)	3 315 041,439
Агентские вознаграждения за оформление проездных документов	1 051,955
Амортизация основных средств	6 721,687
Затраты на оплату труда	160 412,360
Поддержание готовности пожарных поездов к ликвидации ЧС и пожаров	701,764
Премия за выполнение показателей (сверх резерва)	72 810,961
Расходы на бланки строгой отчетности	2 715,354
Сопровождение НСИ	20 261,391
Страхование гражданской ответственности перевозчика	349,848
Страховые взносы	48 794,417
Страховые взносы по премиям (сверх резерва)	22 132,679
Услуги предоставления инфраструктуры ж/д транспорта	20 614,581
Аренда подвижного состава	1 766 061,222
Аренда подвижного состава (МВПС)	778 566,200
Аренда подвижного состава (РА)	57 268,108
Аренда подвижного состава (ТТ)	3 984,628
Капитальный ремонт подвижного состава (МВПС)	220 612,360
Капитальный ремонт подвижного состава (РА)	149 782,721
Капитальный ремонт подвижного состава (ТТ)	87,717
Текущий ремонт подвижного состава (МВПС)	208 117,580

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 59 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Текущий ремонт подвижного состава (РА)	36 265,632
Техническое обслуживание подвижного состава (МВПС)	297 332,328
Техническое обслуживание подвижного состава (РА)	13 972,819
Техническое обслуживание подвижного состава (ТТ)	71,129
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	27 711,623
Ремонт и обслуживание АРМ, ПРИМ	4 997,360
Ремонт и обслуживание БПА	3 469,819
Ремонт и обслуживание МК-35	12 911,072
Ремонт и обслуживание оборудования валидации и прочего оборудования	6 333,373
Уборка подвижного состава	46 413,633
Услуги по уборке подвижного состава (МВПС)	43 674,513
Услуги по уборке подвижного состава (РА)	2 739,121
Управление и эксплуатация подвижного состава	651 482,071
Управление и эксплуатация подвижного состава (МВПС)	582 480,766
Управление и эксплуатация подвижного состава (РА)	68 692,888
Управление и эксплуатация подвижного состава (ТТ)	308,416
Услуги банка	9 199,697
Комиссия банка за инкассацию	5 608,747
Комиссия банка за обмен банкнот	63,877
Комиссия банка за прием и пересчет наличности	3 527,073
Услуги охраны	3 941,614
Охрана на вокзалах, турникетах	3 941,614
Услуги подразделений транспортной безопасности	453 664,582
Услуги ПТБ на вокзалах, турникетах	56 083,567
Услуги ПТБ в пунктах оборота	115 148,075
Услуги ПТБ в пути следования	282 432,940
Общепроизводственные расходы	152 022,163
Амортизация НМА	928,298
Амортизация основных средств	9 524,974
Аренда прочего оборудования	79,447
Аренда служебных помещений	4 954,322
Выплата вознаграждения за преданность компании	1 555,791
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	92,936
Единовременная выплата к отпуску	7 391,175
Затраты на оплату труда за непроработанное время	1 931,410
Командировочные расходы	39,282
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	876,321
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	2 794,144
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	831,896
Материалы на ремонт и содержание служебных помещений	12,504
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	3 149,407
Обязательства по неиспользованным отпускам (резерв)	19 226,624
Обязательства по премиям (резерв)	45 190,876
Оплата отпуска (сверх резерва)	6 360,387
Оплата учебного отпуска	754,536
Премия к праздникам	4 664,931
Премия к юбилейным датам	427,900
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	546,649
Расходы на канцтовары	280,951

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 60 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	679,857
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения	1 146,770
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	2 527,300
Стоимость спецодежды и СИЗ	2,612
Стоимость форменной одежды	2 609,627
Страховые взносы по неиспользованным отпускам (резерв)	5 844,163
Страховые взносы по оплате труда за непроработанное время	6 590,342
Страховые взносы по отпускам (сверх резерва)	1 933,270
Страховые взносы по премиям (резерв)	13 764,862
Услуги ОФД	38,624
Услуги по заправке картриджей	67,737
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	535,988
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	76,429
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	1 351,702
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	264,289
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	855,167
Услуги связи, интернет	2 041,015
Услуги транспортные и экспедиционные	77,647
Общехозяйственные расходы без расходов на содержание аппарата управления	187 681,288
Амортизация НМА	905,688
Амортизация основных средств	8 456,380
Аренда служебных помещений	12 534,175
Выплата вознаграждения за преданность компании	1 138,996
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	2,058
Единовременная выплата к отпуску	4 012,098
Затраты на оплату труда	65 586,850
Командировочные расходы	1 794,418
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	580,648
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	311,445
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	316,115
Компенсация проезда работникам по служебным надобностям	0,806
Компенсация работникам оплаты обязательных мед. осмотров	637,721
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	305,460
Материалы на ремонт и обслуживание автотранспорта	19,500
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	1 668,808
Обязательства по неиспользованным отпускам (резерв)	6 743,474
Обязательства по премиям (резерв)	7 165,616
Оплата отпуска (сверх резерва)	1 230,823
Оплата учебного отпуска	77,893
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1,000
Повышение квалификации и обучение персонала	732,959
Премия за выполнение показателей (сверх резерва)	11 183,878
Премия к праздникам	1 077,423
Премия к юбилейным датам	243,838
Прочие расходы	115,420
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	933,962

Расходы на использование товарного знака ОАО "РЖД"	25,000
Расходы на канцтовары	521,902
Расходы на мед. осмотры и мед. освидетельствования	861,827
Расходы на организацию процедур закупки	79,361
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	1 704,044
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения	6 667,089
Расходы на раскрытие информации	4,193
Расходы на топливо	1 268,800
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	511,117
Рекламная продукция (ненормир. расходы)	15,350
Рекламная продукция (нормир. расходы)	12,025
Стоимость спецодежды и СИЗ	87,226
Стоимость форменной одежды	93,374
Страхование имущества	474,070
Страховые взносы	22 820,418
Страховые взносы по неиспользованным отпускам (резерв)	2 042,978
Страховые взносы по отпускам (сверх резерва)	374,039
Страховые взносы по премиям (резерв)	2 178,187
Страховые взносы по премиям (сверх резерва)	3 400,641
Транспортный налог	51,655
Услуги информационно-консультационные	5 182,965
Услуги казначейского контроля	614,637
Услуги коммунальные (тепло-, водо-, энергоснабжение и т.п.)	1 511,011
Услуги по заправке картриджей	69,933
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	49,300
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	70,314
Услуги по обеспечению санитарно-бытовых условий	3,300
Услуги по охране	1 793,625
Услуги по размещению рекламы (ненормир. расходы (прочие матер.))	832,000
Услуги по размещению рекламы (ненормир. расходы (прочие))	64,270
Услуги по ремонту и обслуживанию автотранспорта	1 518,506
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	151,627
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	841,626
Услуги по ремонту и содержанию служебных помещений	972,448
Услуги по сопровождению веб-сайта	539,400
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	988,620
Услуги почты	208,469
Услуги связи, интернет	1 221,065
Услуги транспортные и экспедиционные	77,420
Расходы по содержанию аппарата управления	66 389,265
Амортизация основных средств	495,284
Выплата вознаграждения за преданность компании	579,342
Единовременная выплата к отпуску	239,247
Затраты на оплату труда	25 469,272
Командировочные расходы	1 444,399
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	12,000
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	27,352
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	398,109

Обязательства по неиспользованным отпускам (резерв)	3 139,495
Обязательства по премиям (резерв)	19 613,105
Оплата отпуска (сверх резерва)	779,776
Повышение квалификации и обучение персонала	720,850
Премия за выполнение показателей (сверх резерва)	559,525
Премия к праздникам	10,000
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	40,430
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	71,364
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения	292,151
Страховые взносы	6 324,791
Страховые взносы по неиспользованным отпускам (резерв)	719,931
Страховые взносы по отпускам (сверх резерва)	104,703
Страховые взносы по премиям (резерв)	4 281,751
Страховые взносы по премиям (сверх резерва)	388,042
Услуги аудиторские	187,090
Услуги информационно-консультационные	25,000
Услуги по заправке картриджей	6,339
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	3,057
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	30,708
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	374,490
Услуги связи, интернет	51,663

Расшифровка расходов по элементам затрат представлена в таблице «Расходы по обычным видам деятельности» на стр. 23 Пояснений.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в отчетном периоде отсутствовали.

Коммерческие расходы в отчетном периоде отсутствовали.

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами в отчетном периоде отсутствовали.

Валовый убыток за отчетный период составил **1 181 475** тыс. руб.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности (убыток от продаж) составил - **1 435 546** тыс. руб.

3.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили **1 290 897** тыс. руб., в том числе:

прочие доходы – **1 245 320** тыс. руб.

проценты к получению – **45 577** тыс. руб. (доходы, полученные за поддержание неснижаемого остатка на расчетном счете).

Прочие расходы за отчетный период составили **36 640** тыс. руб.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов по видам приведена в одноименной таблице на стр. 23 Пояснений.

Доходов от участия в других организациях и процентов к уплате за отчетный период нет в связи с отсутствием события.

Прочие доходы Общества за отчетный период, которые, в соответствии с правилами бухгалтерского учета, не зачисляются на счет учета прибылей и

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) отсутствовали.

3.15 Налог на прибыль организаций и иные аналогичные суммы

Раскрытие информации о налоге на прибыль за отчетный период:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
1	2	3
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период	(181 289)	Строка 23000 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(143 706)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	77 876	Строка 24100 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 24110 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	77 876	Строка 24120 ОФР
Прочее	8 958	Строка 24600 ОФР
Чистая прибыль (убыток)	(94 455)	Строка 24000 ОФР
Совокупный финансовый результат периода	(94 455)	Строка 25000 ОФР
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 028 098)	Строка 13700 Баланса

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль в отчетном периоде: 25%.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02) приводится ниже.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период год составили: **77 501** тыс. руб. и приведены в таблице:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за отчетный период, тыс. руб.		Оборот за аналогичный отчетный период года, предшествующий отчетному, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
1	2	3	4	5
Нематериальные активы	-	10	80	-
Основные средства	-	-	350	-
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	29 070	28 428	23 832	19 419
Расходы будущих	91 661	15 323	153 891	15 696

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 64 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за отчетный период, тыс. руб.		Оборот за аналогичный отчетный период года, предшествующий отчетному, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
1	2	3	4	5
периодов				
Резервы сомнительных долгов	965	434	68	2 130
Убыток текущего года	235 798	235 798	44 043	44 043
Итого:	357 494	279 993	222 264	81 288

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период год составили: **375** тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за отчетный период, тыс. руб.		Оборот за аналогичный отчетный период года, предшествующий отчетному, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
1	2	3	4	5
Готовая продукция	1	1	1	1
Материалы	607	916	1 813	689
Нематериальные активы	-	189	839	122
Основные средства	733	610	1 308	405
Итого:	1 341	1 716	3 961	1 217

В соответствии с учетной политикой Общества при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Другая иная информация, необходимая для взаимосвязи показателей, связанных с налогом на прибыль организаций, между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения отсутствует.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) в отчетном периоде не возникали.

3.16 Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

3.16.1 Чистая прибыль (убыток)

Чистый убыток по состоянию на отчетную дату составил **94 455** тыс. руб.

Переоценки внеоборотных активов, результат от которой не включается в чистую прибыль (убыток) период в отчетном периоде не производилось.

Прочих операций, результат от которых не включается в чистую прибыль (убыток) период в отчетном периоде не производилось.

Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода в отчетном периоде не начислялся.

3.16.2 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде по решению Общего собрания акционеров Общества учредителям и акционерам дивиденды не начислялись, фонды специального назначения не создавались.

Решение о распределении чистой прибыли 2024 года принято акционерами Общества 24.06.2025 (протокол общего годового собрания №59) с решением распределить прибыль на покрытие убытков прошлых лет (2014-2016 гг.).

В составе капитала и резервов отражены сформированные в предыдущих периодах:

добавочный капитал в размере **15** тыс. руб. - переоценка основных средств;

резервный капитал в размере **5** тыс. руб. – сформирован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, устава АО «СКППК».

3.16.3 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период базовый убыток на акцию составил **944 552** руб. **45** коп.

Расчет раздвоенной прибыли (убытка) на акцию не производится.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	(94 455 244,95) / 100
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете раздвоенной прибыли (убытка)	нет события
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о	нет события

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

Информация	Раскрытие
размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	нет события
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	нет события
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	нет события
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	нет события
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	нет события
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	нет события

3.17 Операции со связанными сторонами

3.17.1 Связанные стороны

В отчетном периоде Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Основное общество				
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	77 781,0	в течение 10 к/д с даты получения документов	Дебиторская задолженность - 7 095,3
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
Акционерное общество "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет", ИНН 7451316641, Адрес: 107078, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, Новая Басманная ул, дом № 14, стр. 2 каб. 23	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	1 414,1	в течение 10 к/д с даты получения документов	Дебиторская задолженность - 127,5
АО "Северо-Кавказская пригородная	Пассажирские перевозки в		предоставляется в	Задолженность

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 67 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5
пассажирская компания", ИНН 6162051289, Адрес:344001, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Депутатская ул, дом № 3	пригородном сообщении	2 701,6	рамках коллективного договора	отсутствует
АО "Торговый дом РЖД", ИНН 7708063900, Адрес:111033, Москва г, Волочаевская ул, владение № 5, корпус 3	Прочие	109,7	претензионная задолженность по факту признания	Задолженность отсутствует
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	8 930,3	в течение 10 к/д с даты получения документов	Дебиторская задолженность - 788,5
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочая задолженность	79,0	удерживается из выручки	Дебиторская задолженность - 67,4
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Выполненные работы и оказанные услуги	9 919,5	удерживается из выручки	Задолженность отсутствует
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Прочая задолженность	---	в течение 5 б/дней с даты получения счета	Кредиторская задолженность - 9 220,3
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Прочая задолженность	---	в течение 3 б/дней с даты получения счета	Кредиторская задолженность - 37,9
7. Бенефициарные владельцы				

В отчетном периоде Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Основное общество				
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	855,2	предварит. оплата 100% стоимости до 25 числа месяца, предш. месяцу оказания услуг на основании счета	Задолженность отсутствует
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	1 363,1	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность - 131,6
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	614,6	предварительная оплата за 5 б/дней до	Дебиторская задолженность -

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 68 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Басманная, д.2 (акционер)			начала отчетного квартала	195,0
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	271,1	100% предоплата стоимости месяца до 5 числа расчетного месяца на основании счета, расчет не позднее 2 р/д до окончания след. мес.	Задолженность отсутствует
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	20 633,5	предв. оплата до 20 числа расч. месяца, окончат. расчет - 2 р/д после подписания акта на основании счета на оплату	Кредиторская задолженность - 1,5
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	2 299 227,0	ав. пл. по 25% - 10, 15, 20, 25 числа тек. мес. на осн. счета, расчет - 5 к/д по оконч. месяца	Кредиторская задолженность - 7 305,7
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	77,9	до 20 числа месяца следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 7,6
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	145,8	в течение 20 к/дней след. за днем окончания расчетного периода на основании счета	Кредиторская задолженность - 15,9
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	111 715,2	ав. пл. по 25% - 10, 15, 20, 25 числа тек. мес. на осн. э/ копии счета, расчет - до 5 числа след. месяца	Кредиторская задолженность - 2,2
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	25,0	в течение 5 б/дней с даты выставления счета и счета-фактуры на основании док-та подтв. регистрацию	Задолженность отсутствует
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	79,4	в течение 7 р/д с момента получения подписанного акта приемки оказанных услуг, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 13,6
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	3 036,4	предварительная оплата в течение 10 р/дней с даты получения счета на оплату, но не позднее 2 к/д до начала заезда	Задолженность отсутствует
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	---	согласно графику реструктуризации задолженности	Кредиторская задолженность - 148 877,4
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	---	согласно графику реструктуризации задолженности	Кредиторская задолженность - 3 155 311,2

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 69 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
АО "Компания ТрансТелеКом", ИНН 7709219099, Адрес: 123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 8	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	1 646,4	до 15 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 168,3
АО "Компания ТрансТелеКом", ИНН 7709219099, Адрес: 123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 8	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	27,4	до 30 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 3,8
АО "Компания ТрансТелеКом", ИНН 7709219099, Адрес: 123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 8	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	103,1	в течение 10 р/дней с даты получения счета	Кредиторская задолженность - 10,3
АО "НИИАС", ИНН 7709752846, Адрес: 109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 27, строение 1	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	170,6	в течение 45 к/д с момента утверждения акта оказанных услуг при условии предоставления полного пакета документов	Кредиторская задолженность - 51,2
ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Ростов-на-Дону", ИНН 6164224554, Адрес: 344000, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Варфоломеева ул, дом № 92а	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	536,1	в течение 30 к/д с момента утверждения акта оказанных услуг при условии предоставления полного пакета документов	Кредиторская задолженность - 77,5
ООО "РЖД-Технологии", ИНН 7708331203, Адрес: 105066, Москва г, Токмаков пер, дом № 9	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	4 300,0	в течение 45 к/д с даты подписания акта об оказанных услугах при условии предоставления полного комплекта документов	Задолженность отсутствует
АО "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания", ИНН 6162051289, Адрес: 344001, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Депутатская ул, дом № 3	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2 696,4	предоставляется в рамках коллективного договора	Задолженность отсутствует
АО "Торговый дом РЖД", ИНН 7708063900, Адрес: 111033, Москва г, Волочаевская ул, владение № 5, корпус 3	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	19,1	в течение 45 к/дней с момента утверждения отчета агента, на основании счета	Кредиторская задолженность - 1,3
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Арендные платежи	3 969,0	100% предоплата не позднее чем за 1 р/д до начала срока	Задолженность отсутствует

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 70 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5
			аренды на основании счета на оплату	
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	14,2	до 10 числа месяца следующего за отчетным	Кредиторская задолженность - 1,4
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	20 258,2	в течение 5 р/д с момента утверждения сторонами отчета об использовании программ	Кредиторская задолженность - 1 835,2
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	482,6	в течение 45 к/д с момента подписания сторонами отчета	Кредиторская задолженность - 53,2
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	1,2	удерживается из выручки	Задолженность отсутствует
АО "ППК "Черноземье", ИНН 3664108409, Адрес:394030, Воронежская обл, Воронеж г, Ленина ул, дом № 104Б, строение 1А, оф.915	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	134,0	в течение 45 к/дней с даты утверждения акта при предоставлении полного комплекта документов	Задолженность отсутствует
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочая задолженность	---	удерживается из выручки	Дебиторская задолженность - 67,4
7. Бенефициарные владельцы				

В аналогичном отчетном периоде года, предшествующего отчетному, Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Основное общество				
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	71 512,5	в течение 10 к/д с даты получения документов	Дебиторская задолженность - 6 927,9
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочая задолженность	171,6	оплата претензии по факту рассмотрения в соответствии с	Задолженность отсутствует

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 71 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5
			ЛНА ОАО "РЖД"	
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
Акционерное общество "Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет", ИНН 7451316641, Адрес: 107078, Москва г, вн. тер. г. Муниципальный округ Басманный, Басманная Н. ул, дом № 14, стр. 2	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	1 316,5	авансовый платеж до 25 числа мес., предшествующ. расчетному	Дебиторская задолженность - 80,5
АО "Торговый дом РЖД", ИНН 7708063900, Адрес: 111033, Москва г, Волочаевская ул, владение № 5, корпус 3	Прочие	54,7	претензионная задолженность по факту признания	Задолженность отсутствует
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	7 357,3	в течение 10 к/д с даты получения документов	Дебиторская задолженность - 640,4
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Выполненные работы и оказанные услуги	9 798,4	удерживается из выручки	Задолженность отсутствует
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Прочая задолженность	---	в течение 5 б/дней с даты получения счета	Кредиторская задолженность - 8 707,1
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Прочая задолженность	---	в течение 3 б/дней с даты получения счета	Дебиторская задолженность - 0,1 Кредиторская задолженность - 88,8
7. Бенефициарные владельцы				

В аналогичном отчетном периоде года, предшествующего отчетному, Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 72 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1. Основное общество				
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	586,5	предварит. оплата 100% стоимости до 25 числа месяца, предш. месяцу оказания услуг на основании счета	Задолженность отсутствует
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	1 231,7	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность - 73,4
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	588,2	предварительная оплата за 5 б/дней до начала отчетного квартала	Дебиторская задолженность - 184,4
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	89,4	100% предоплата стоимости месяца до 5 числа расчетного месяца на основании выставленного счета	Кредиторская задолженность - 7,5
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	16 784,8	предв. оплата до 20 числа расч. месяца, окончат. расчет - 2 р/д после подписания акта на основании счета на оплату	Кредиторская задолженность - 62,3
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	1 757 358,4	ав. пл. по 25% - 10, 15, 20, 25 числа тек. мес. на осн. счета, расчет - 5 к/д по оконч. месяца	Кредиторская задолженность - 2 299,3
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	91,9	до 20 числа месяца следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 8,8
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	140,9	в течение 20 к/дней след. за днем окончания расчетного периода на основании счета	Кредиторская задолженность - 15,1
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	101 628,5	ав. пл. по 25% - 10, 15, 20, 25 числа тек. мес. на осн. э/ копии счета, расчет - до 5 числа след. месяца	Кредиторская задолженность - 6,6
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	29,3	в течение 30 к/дней с момента получения счета, на основании счета- фактуры, акта	Кредиторская задолженность - 15,1
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая	Прочие вып. работы и оказ. услуги		предварительная оплата в течение 10	Задолженность отсутствует

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 73 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Басманная, д.2 (акционер)	(прочие)	2 136,1	р/дней с даты получения счета на оплату, но не позднее 2 к/д до начала заезда	
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	---	согласно графика реструктуризации задолженности	Кредиторская задолженность - 148 977,4
ОАО "РЖД", ИНН 7708503727, 107174, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.2 (акционер)	Арендные платежи	---	согласно графика реструктуризации задолженности	Кредиторская задолженность - 3 164 111,2
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
Свердловский филиал АНО "Центр Желдорреформа", ИНН 7701580673, Адрес:620027, Свердловская обл, Екатеринбург г, Челюскинцев ул, дом № 64а, оф.38	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	82,5	в течение 45 к/д с момента утверждения акта при условии предоставления полного комплекта документов	Задолженность отсутствует
АО "Компания ТрансТелеКом", ИНН 7709219099, Адрес:123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 8	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	1 488,0	до 15 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 148,8
АО "Компания ТрансТелеКом", ИНН 7709219099, Адрес:123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 8	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	106,2	в течение 10 р/дней с даты получения счета	Кредиторская задолженность - 11,0
АО "Компания ТрансТелеКом", ИНН 7709219099, Адрес:123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 8	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	26,3	до 30 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность - 3,2
АО "НИИАС", ИНН 7709752846, Адрес:109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 27, строение 1	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	163,3	предварительная оплата на основании счета	Задолженность отсутствует
ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Ростов-на-Дону", ИНН 6164224554, Адрес:344000, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Варфоломеева ул, дом № 92а	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	464,2	в течение 30 к/д с момента утверждения акта оказанных услуг при условии предоставления полного пакета документов	Кредиторская задолженность - 80,6
АО "Торговый дом РЖД", ИНН 7708063900, Адрес:111033, Москва г, Волочаевская ул, владение № 5, корпус 3	Прочие МПЗ	201,4	7 р/д - для МСП, 45 к/д - для материалов, 60 к/д - для оборудования	Задолженность отсутствует

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 74 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Связанная сторона Наименование организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.
1	2	3	4	5
АО "Торговый дом РЖД", ИНН 7708063900, Адрес:111033, Москва г, Волочаевская ул, владение № 5, корпус 3	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	741,8	в течение 45 к/дней с момента утверждения отчета агента, на основании счета	Кредиторская задолженность - 114,6
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Арендные платежи	5 715,4	100% предоплата не позднее чем за 1 р/д до начала срока аренды на основании счета на оплату	Задолженность отсутствует
АО "ФПК", ИНН 7708709686, Адрес:107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	28,2	до 10 числа месяца следующего за отчетным	Кредиторская задолженность - 2,8
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	428,4	в течение 45 к/д с момента подписания сторонами отчета	Кредиторская задолженность - 50,6
ООО "РЖД-Цифровые пассажирские решения", ИНН 9717045555, Адрес:107078, Москва г, Новорязанская ул, дом № 8А, строение 2	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	18 746,4	в течение 5 р/д с момента утверждения сторонами акта при условии предоставления полного комплекта документов	Кредиторская задолженность - 1 711,9
АО "ППК "Черноземье", ИНН 3664108409, Адрес:394030, Воронежская обл, Воронеж г, Ленина ул, дом № 104Б, строение 1А, оф.915	Прочие вып. работы и оказ. услуги (прочие)	290,3	в течение 45 к/дней с даты утверждения акта при предоставлении полного комплекта документов	Кредиторская задолженность - 60,0
7. Бенефициарные владельцы				

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

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.17.2 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в том числе членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества (за исключением выплат по итогам предыдущего года) составило:

в отчетном периоде – **36 420** тыс. руб., кроме того страховые взносы – **8 513** тыс. руб.

в аналогичном отчетном периоде года, предшествующего отчетному – **34 981** тыс. руб., кроме того страховые взносы – **8 452** тыс. руб.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 75 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, в отчетном периоде и в аналогичном отчетном периоде года, предшествующего отчетному, не осуществлялись.

3.17.3 Раскрытие информации ФГУП, АО с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки

Информация в соответствии с п.п. 5,6 Информационного сообщения Минфина России «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» за отчетный период приведена ниже.

Наименование показателя	Значение показателя
Выплата вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат, например единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания (чая, кофе), отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах) по каждой категории основного управленческого персонала	не выплачивались
Среднемесячный размер оплаты труда работников организации и его соотношении со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала	74 686,42 руб. соотношение – 28,95 %
Соотношение в уровнях оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда и 10% с самой высокой и о соотношении среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала	соотношение 24,57 % иные вознаграждения – не выплачивались
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов организации	7 %
Сокращение размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных	Показатели премирования управленческого персонала находятся

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 76 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

Наименование показателя	Значение показателя
стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе об отказе от выплат вознаграждений	в прямой зависимости от выполнения плановых объемных показателей, ключевых показателей эффективности. При снижении объемов производства показатели премирования сокращаются согласно локальных нормативных актов. Отказы от выплат вознаграждений за отчетный период отсутствовали.
Величина бюджетных средств, выделенных и использованных на расходы текущего характера, в том числе на оплату труда, с выделением расходов на оплату труда и вознаграждений основного управленческого персонала	1 136 151 тыс. руб. - компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов (получено денежными средствами);

3.18 Условные обязательства и условные активы

3.18.1 Условные обязательства

Возможные обязательства Общества, по которым вероятно уменьшение экономических выгод в будущем, на отчетную дату отсутствовали.

Проверок по деятельности Общества за отчетный период, решений по которым на дату составления отчетности не принято, нет.

3.18.2 Условные активы

К условным активам, по которым вероятно поступление экономических выгод в будущем, можно отнести проводимые Обществом мероприятия по взысканию задолженности через суд.

Так, по состоянию на отчетную дату в производстве судебных органов находится 7 исковых заявлений о взыскании штрафов за безбилетный проезд, решения по которым на дату составления отчетности не приняты и/или не вступили в законную силу на общую сумму 38,7 тыс. руб. с учетом оплаченных государственных пошлин.

Также в производстве судебных органов находятся три арбитражных дела, по которым АО «СКППК» является истцом:

- исковое заявление АО «СКППК» к ООО «Фабрика солнцезащитных систем» о взыскании убытков в сумме 20 тыс. руб. в связи с непредставлением в налоговые органы декларации по НДС за 2,3 квартал 2024 г. с отраженной реализацией в адрес АО «СКППК» по договору от 2 апреля 2024 года №64/2024, а также судебных расходов в сумме 10 тыс. руб. Судебное заседание назначено 26.01.2026 в 15:20 час.

- исковое заявление АО «СКППК» к Ставропольскому краю в лице Правительства Ставропольского края о взыскании недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на услуги по использованию железнодорожного транспорта общего пользования,

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 77 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

оказываемые при осуществлении перевозок пассажиров в пригородном сообщении на территории Ставропольского края за январь – сентябрь 2024 года в размере 119 593,6 тыс. руб., зарегистрировано судом 29.11.2024. Требования АО «СКППК» удовлетворены 05.06.2025. Ответчиком 21.07.2025 подана апелляционная жалоба. 16 арбитражным апелляционным судом вынесено постановление об оставлении решения Арбитражного суда Ставропольского края без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения (резолютивная часть постановления объявлена 14.10.2025, постановление изготовлено в полном объеме 24.10.2025). Ответчиком 24.11.2025 подана кассационная жалоба. Определением Арбитражного суда СКО от 08.12.2025 кассационная жалоба принята к производству, судебное заседание назначено на 22.01.2026 в 09:50.

- исковое заявление АО «СКППК» к Ростовской области в лице Министерства труда и социального развития Ростовской области о возмещении фактических расходов на бесплатный проезд отдельных категорий граждан на территории Ростовской области за 2024 год в сумме 39,337 тыс. руб., а также судебных расходов в сумме 10 тыс. руб. Предварительное судебное заседание назначено на 05.02.2026 в 11:30.

В результате разрешения вышеуказанных арбитражных дел вероятность уменьшения экономических выгод АО «СКППК» составляет менее 50 процентов.

3.19 Информация по сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". При этом, ввиду характера оказываемых услуг, деятельность Общества распределяется по географическим сегментам.

В территориальном разрезе АО «СКППК» в отчетном периоде осуществляло организацию пригородных перевозок в следующих субъектах ЮФО и СКФО Российской Федерации:

Ростовская область;
Ставропольский край;
Краснодарский край;
Республика Дагестан;
Кабардино-Балкарская Республика;
Республика Северная Осетия – Алания;
Карачаево-Черкесская Республика.

Структура деятельности Общества в отчетном периоде по сегментам в территориальном разрезе по полученным доходам по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении представлена ниже:



3.20 События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.21 Иная информация

3.21.1 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции

Информация о прекращаемых операциях: прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

Прекращаемая деятельность

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

В отчетном периоде решений о прекращении в дальнейшем использования долгосрочных активов, в том числе основных средств Обществом не принималось.

Решение о прекращении в дальнейшем использования других долгосрочных активов в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальных ценностей, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если Общество не классифицирует такие ценности как запасы, не принималось.

3.21.2 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.21.3 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не участвовало в совместной деятельности.

3.21.4 Долевое строительство

В отчетном периоде Общество не принимало участия в долевом строительстве.

3.21.5 Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде Обществом не осуществлялось исправление существенных ошибок прошлых лет.

Корректировка данных о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию не производилась.

Корректировка вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов не осуществлялась.

3.21.6 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

3.21.7 Информация об аудиторе

Аудитором Общества по проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год является ООО «Юг-Аудит-Люкс» ИНН 9102052220,

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

утвержден Советом директоров АО «СКППК» (протокол заседания от 04.07.2025 №1).

3.21.8 Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращать деятельность, имеется финансовый план деятельности, показатели которого Обществом выполняются.

Общество является субъектом естественной монополии и одним из предприятий структуры ОАО «РЖД» и прекращение его деятельности не представляется возможным в связи с осуществлением социально-значимой на уровне Российской Федерации в целом деятельности.

По итогам отчетного периода Обществом получен чистый убыток в размере **94 455** тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составляют **(2 027 978)** тыс. руб.

Убытки накоплены за период 2011-2017 годы, 2020 год, текущий период ввиду недостаточного объема компенсаций субъектами Российской Федерации выпадающих доходов АО «СКППК» в связи с установлением регулируемых тарифов на перевозку пассажиров в пригородном железнодорожном транспорте.

Данное обстоятельство, в том числе в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, в связи с социальной значимостью Общества, а также предпринимаемыми со стороны руководства усилиями по оздоровлению финансового положения, в том числе такими как: включение убытков прошлых лет в тарифное регулирование уполномоченными органами субъектов Российской Федерации текущих периодов, проведение судебно-претензионной работы по возмещению убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов при перевозках пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении, сомнений в применении допущения непрерывности деятельности у руководства Общества не имеется.

3.21.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенным следующим рискам.

К перечню рисков Общества, возникающих в процессе работы отнесены:

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

- 81 -

ПОДПИСАЛ Смирнова Елена Александровна

Сертификат 45648C00E3B295A74FE075396B5FFE15

АО "СКППК", Глеба Антон Геннадьевич, Генеральный директор

Сертификат 024655E200B0B344AC4F8AD28EB171B8E1

риск роста цен на товары и услуги, потребляемые материнской компанией ОАО «РЖД»;

риск существенного снижения объемов оказываемых услуг из-за влияния внешних факторов, в том числе ограничительные мероприятия органов власти по сокращению транспортной подвижности населения (пандемия);

угроза нарушения технологических процессов, как самим Обществом, так и материнской компанией ОАО «РЖД» и, как следствие, значительных финансовых потерь;

монополизация отдельных сегментов рынка;

угроза потери финансовой устойчивости и банкротство компании.

Риски Общества связаны с вероятностью потери финансовых ресурсов в связи с изменением спроса на пригородные железнодорожные перевозки, снижением пассажирооборота вследствие увеличения стоимости проезда и других факторов.

Также, причиной финансового риска может послужить отсутствие возмещения из регионального бюджета потерь доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов и финансирования затрат из федерального и региональных бюджетов от предоставления льгот отдельным категориям граждан (федеральные и региональные льготники).

3.21.10 Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности Общества раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

Деятельность, направленная на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата, в отчетном периоде Обществом не велась.

Нарушения по экологической деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Платежи за размещение твердых коммунальных отходов за отчетный период осуществлялись согласно нормам действующего законодательства.

«06» февраля 2026 года

Генеральный директор

А.Г. Глеба

Главный бухгалтер

Е.А. Смирнова