

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
за 2025 год  
Акционерное общество «Вагонреммаш»**

Единица измерения тыс. руб., если не указано иное

## ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
II.	РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
2.1.	Основа составления	5
2.2.	Информация о непрерывности деятельности	5
2.3.	Существенность раскрываемой информации	5
2.4.	Активы, обязательства и операции в иностранной валюте	6
2.5.	Нематериальные активы	6
2.6.	Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами	12
2.7.	Запасы	19
2.8.	Финансовые вложения	23
2.9.	Долгосрочные активы к продаже	23
2.10.	Дебиторская задолженность	25
2.11.	Денежные средства и их эквиваленты	27
2.12.	Прочие оборотные активы	30
2.13.	Капитал	30
2.14.	Обязательства	32
2.14.1.	Заемные средства	32
2.14.2.	Кредиторская задолженность	33
2.14.3.	Обязательства по аренде	34
2.14.4.	Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы	35
2.15.	Государственная помощь. Доходы будущих периодов	42
2.16.	Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль	44
2.17.	Выручка	46
2.18.	Расходы по обычным видам деятельности	47
2.19.	Прочие доходы и расходы	50
III.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	52
IV.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	54
V.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	54

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «Вагонреммаш», сокращенное фирменное наименование общества АО «ВРМ» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано 12.05.2008 Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 010488232 выдано МИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1087746618970.

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика 13.07.2015 с кодом причины постановки (КПП) 774850001.

На основании Уведомления о снятии с учета Российской организации в налоговом органе МИФНС России №48 по г. Москве от 11.02.2019г. № 07-11/01836 АО «ВРМ» снято с учета в связи с изменением налогового органа администрирования крупнейшего налогоплательщика.

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика 12.02.2019 с кодом причины постановки (КПП) 774550001 (Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам от 12.02.2019г. № 495997797).

Юридический адрес: 105005, г. Москва, Набережная академика Туполева, д. 15 корпус 2, офис 27.

Почтовый адрес: 105005, г. Москва, Набережная академика Туполева, д. 15 корпус 2, офис 27.

Основной вид деятельности АО «ВРМ» в 2025 году - производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава, в том числе:

- капитальный ремонт и модернизация пассажирских вагонов;
- ремонт колесных пар, в том числе редукторных.

Прочими видами деятельности АО «ВРМ» в 2025 году являлись:

- производство запасных частей;
- сдача в аренду имущества;
- услуги промышленного характера;
- услуги общественного питания;
- продажа товаров.

Уставный капитал (фонд) Общества на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составлял 4073725501 рублей и состоит из 4073725501 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Уставный капитал АО «ВРМ» на 31.12.2025 принадлежит единственному участнику - АО «ЖСА» – 100%, что составляет 4 073 725 501 рублей.

Переход права собственности при совершении сделки на основании Уведомления о выполнении операции в реестре АО "ВРМ" Исх. № ЦО25-168835 от 01.09.2025

У АО «ВРМ» по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале АО «ВРМ».

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет следующие филиалы на территории Российской Федерации:

№ п/п	Наименование Филиала	Адрес месторасположения
1	Воронежский ВРЗ	394010, г.Воронеж, пер.Богдана Хмельницкого, д.1
2	Тамбовский ВРЗ	392009, г.Тамбов, пл. Мастерских, д.1

Кроме филиалов, Общество не имеет обособленных подразделений на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов за территорией Российской Федерации.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила – 3 443 человека, списочная численность по состоянию на 31.12.2025г. – 3 668 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила – 3 427 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2024г. – 3 536 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила – 3 454 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2023г. – 3 583 человека.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования АО «ВРМ» созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются: общее собрание его участников и совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2025 входят следующие лица:

- Лошманов Александр Евгеньевич;
- Поличной Сергей Алексеевич;
- Цибилов Баир Юрьевич;
- Аникин Константин Александрович;
- Домский Олег Игоревич;
- Концеров Михаил Рудольфович
- Мастеренко Борис Владимирович;
- Тимоценков Евгений Игоревич.

Единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Общества - Долгова Павла Сергеевича.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия, в которую по состоянию на 31.12.2025 входят следующие лица:

- Денисовец Татьяна Александровна;
- Шабалина Елена Зиновьевна;
- Котвицкая Александра Борисовна.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ бухгалтерская отчетность АО «ВРМ» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Решением Годового общего собрания акционеров АО «ВРМ» аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (Протокол №42 годового общего собрания акционеров АО «ВРМ» от 06.05.2025).

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору ООО «ФинЭкспертиза», ИНН 7708096662, ОГРН 1087746618970, за проведение аудита, за отчетный год составляет 1 632 тысячи рублей.

## **II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### **2.1. Основа составления**

Учетная политика Акционерного общества «Вагонреммаш» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом особенностей осуществляемых АО «ВРМ» видов деятельности и совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

### **2.2. Информация о непрерывности деятельности**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.3. Существенность раскрываемой информации**

Порогом существенности для целей исправления ошибок, формирования оценочных резервов и оценочных обязательств, оценки последствий изменения учетной политики,

раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности составляет пять и более процентов.

#### **2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте**

При учете дебиторской задолженности (за исключением аванса, задатка, предварительной оплаты) применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на день осуществления операции и на последнее число отчетного периода.

Курсы иностранных валют к рублю, установленные Банком России на отчетные даты:

валюта	цифровой код	единица	курс на 31.12.2025	курс на 31.12.2024	курс на 31.12.2025
евро	978	1	92,0938	106,1028	99,1919
доллар США	840	1	78,2267	101,6797	89,6883

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

#### **2.5. Нематериальные активы**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита или равную ему, одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость внеоборотного актива, создаваемого с использованием данного нематериального актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Малоценные нематериальные активы - активы ниже установленного Обществом лимита, в целях контроля их стоимость отражается на забалансовом счете.

Общество определяет ликвидационную стоимость в отношении объектов нематериальных активов, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, или существует активный рынок, или будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

За исключением этого, по всем группам нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали объекты нематериальных активов, по которым существует активный рынок либо будет существовать в конце срока их полезного использования.

Амортизация для всех групп нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, 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.

Срок полезного использования устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. Результат проверки сроков полезного использования оформляется в рамках ежегодной и/или внеплановой инвентаризации. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется Обществом исходя из:

- срока действия прав организации Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива (на основании информации, полученной от структурных подразделений филиала: техотдел, ПДО, отдел сбыта и маркетинга и др.);
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для Общества чистые денежные притоки.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом №217н.

Проверка объектов нематериальных активов на обесценение проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществляется Обществом в следующем порядке:

1. определение уровня, на котором актив проверяется на обесценение;
2. идентификация актива, который может быть обесценен;
3. оценка возмещаемой суммы;
4. признание и оценка убытка от обесценения;
5. восстановление убытка от обесценения.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение с привлечением независимого сертифицированного оценщика, либо собственными силами на основании оценок и профессионального суждения профильных служб.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года не выявлены признаки обесценения объектов нематериальных активов.

К нематериальным активам, созданным собственными силами, относятся внеоборотные активы, выполняемые силами штатных работников Общества, непосредственно занятыми в реализации проекта, либо силами прочих исполнителей на основании заключенных договоров подряда по созданию объектов нематериальных активов.

Созданные собственными силами средства индивидуализации (фирменные знаки, товарные знаки, знаки обслуживания) не являются объектами нематериальных активов, затраты на их создание отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Информация по нематериальным активам раскрывается в таблицах:

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов;
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией;
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы;
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав;
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы;
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

**3. Нематериальные активы**  
**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 097	(86)	65 659	-	(6 436)	-	66 756	(6 522)	
	За 2024 г.	1 388	(1 163)	1 097	(1 388)	(86)	1 163	1 097	(86)	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	2 429	-	(283)	-	2 429	(283)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Программы для электронных вычислительных машин	За 2025 г.	-	-	63 230	-	(5 783)	-	63 230	(5 783)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие объекты НМА	За 2025 г.	1 097	(86)	-	-	(370)	-	1 097	(456)	
	За 2024 г.	1 388	(1 163)	1 097	(1 388)	(86)	1 163	1 097	(86)	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие объекты НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	60 234	1 011	225
в том числе:			
Разрешения и лицензии на осуществление отдельных видов деятельности из них созданные организацией	2 146	-	-
Программы для электронных вычислительных машин из них созданные организацией	57 447	-	-
Прочие объекты НМА	641	1 011	225
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Прочие объекты НМА из них созданные организацией	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	52 644	-	13 015	-	-	(65 659)	-	-	-	
	За 2024 г.	390	-	65 909	-	-	(655)	-	-	52 644	
в том числе:											
	Разрешения и лицензии на осуществление отдельных видов деятельности	-	-	2 429	-	-	(2 429)	-	-	-	
Программы для электронных вычислительных машин	За 2025 г.	52 644	-	10 586	-	-	(63 230)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	52 644	-	-	-	-	-	52 644	
Прочие объекты НМА	За 2025 г.	-	-	265	-	-	(655)	-	-	-	
	За 2024 г.	390	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
	Прочие объекты НМА	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
	Прочие объекты НМА	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)		
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
	Прочие объекты НМА	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	969	-	-	-	(806)	1 841	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1 678	-	(546)	969	-	-	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
	Разрешения и лицензии на осуществление отдельных видов деятельности	833	-	1 652	-	(759)	1 731	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	1 279	-	(446)	833	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Базы данных	За 2025 г.	-	-	-	-	(29)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	53	-	(24)	29	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	26	-	(23)	110	-	-	
Прочие объекты НМА	За 2025 г.	107	-	183	-	(76)	107	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 2.6. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - здания;
  - сооружения и передаточные устройства;
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - земельные участки;
  - прочие основные средства.
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 000 рублей за единицу. Активы, соответствующие определению объекта основных средств и стоимостью, не превышающей 100 000 рублей за единицу (лимит применяется в отношении объектов основных средств, приобретенных с 01 января 2025 года), признаются малоценными и учитываются в составе материально-производственных запасов.

Порядок учета объектов основных средств, принятых к учету до 01 января 2025 года, не пересматривается в связи с изменением стоимостного лимита для малоценных основных средств.

Объекты основных средств, принятые к учету до 01 января 2025 года, продолжают учитываться в составе основных средств без изменений и не подлежат списанию в связи с пересмотром стоимостного лимита для малоценных основных средств.

Существенные по величине капитальные затраты на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания (включая замену частей) объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, за исключением затрат на внеплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в

которой такие ремонты восстанавливают сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, признаются как самостоятельные инвентарные объекты.

Сумма понесенных затрат является существенной в процентной доле затрат на ремонт к первоначальной стоимости группы основных средств:

- здания - свыше 1%;
- сооружения и передаточные устройства - свыше 3.5%;
- машины и оборудование - свыше 0.5%;
- транспортные средства - свыше 2%;
- прочие основные средства - свыше 5%.

Уровень существенности при расчете в суммовом выражении определяется как целое число в млн. рублей. Для расчета уровня существенности принимается первоначальная стоимость соответствующей группы основного средства (включая арендованные, в отношении которых признано право пользования активом) по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

В фактические затраты, формирующие стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство.

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 1 января 2022 года ликвидационная стоимость вводится в отношении основных средств, указанных в приложении к учетной политике для бухгалтерского и налогового учета Общества.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

– не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств, инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости, (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, если согласно техническому паспорту, руководству по эксплуатации (или другому аналогичному документу) вес (масса) металла (лома) по данному объекту менее 30 тонн. При переводе в суммовое выражение лом черного и цветного металла рассчитывается по рыночной стоимости за минусом 3% данной стоимости на расходы по демонтажу и порезке металлолома.

Изменение ликвидационной стоимости по группам основных средств:

Группа основных средств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Здания и сооружения	406	588	735
Машины и оборудование	6 468	9 574	12 105
Транспортные средства	2 959	2 192	4 666
ВСЕГО	9 833	12 354	17 506

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрываются в бухгалтерском балансе по строке 11504 в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

Организация признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Ежегодно в ходе инвентаризации Общество проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, ППА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Проверка на обесценение основных средств включает в том числе выявление признаков обесценения актива.

Внешние признаки: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка; повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объектов; балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние: наблюдаются признаки устаревания или физической порчи объекта; произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение объекта (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.); снизилась эффективность основного средства; затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

Для анализа основных средств на предмет обесценения в отчетном периоде Общество привлекало специализированную организацию ООО «ФИНАНСОВЫЙ КОНСАЛТИНГ И ЭКСПЕРТИЗА», ИНН 3664139728. На основании договора №187/И от 20.10.2025 проведена оценка основных средств на 30.11.2025 по результатам которой существенных признаков обесценения основных средств не выявлено.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые Обществом.

В составе инвестиционной недвижимости учитываются основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражена в составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости, если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Объекты недвижимости, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в другие группы основных средств, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств в указанной группе.

Переоценка инвестиционной недвижимости Обществом не производится. Информация по основным средствам раскрывается в таблицах:

- 4.1. Наличие и движение основных средств;
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами;
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства;
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования;
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости);
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

4. Основные средства  
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		по состоянию на конец периода		переклассифицировано		на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - в том числе:	За 2025 г.	4 264 012	(1 711 805)	255 630	(15 680)	14 286	(154 908)	4 803 962	(1 852 427)
	За 2024 г.	3 947 690	(1 580 467)	323 408	(7 087)	6 789	(138 107)	4 264 012	(1 711 805)
Здания	За 2025 г.	1 881 965	(444 590)	2 684	(1 684)	749	(32 376)	1 882 964	(476 217)
	За 2024 г.	1 737 720	(418 092)	144 273	(28)	26	(26 527)	1 881 965	(444 590)
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 г.	302 679	(206 965)	3 627	-	-	(11 792)	306 305	(218 746)
	За 2024 г.	301 778	(193 823)	1 173	(273)	175	(13 316)	302 679	(206 965)
Машины и оборудование	За 2025 г.	1 393 090	(988 582)	203 885	(10 979)	10 582	(101 806)	1 585 996	(1 079 805)
	За 2024 г.	1 241 553	(900 501)	156 076	(4 539)	4 369	(92 449)	1 393 090	(988 582)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	21 647	(14 923)	15 065	(61)	58	(1 774)	36 651	(16 639)
	За 2024 г.	16 517	(14 108)	5 303	(172)	172	(988)	21 647	(14 923)
Земельные участки	За 2025 г.	578 955	-	-	-	-	-	578 955	-
	За 2024 г.	578 955	-	-	-	-	-	578 955	-
Транспортные средства	За 2025 г.	74 878	(48 013)	30 370	(2 956)	2 897	(6 494)	102 292	(51 610)
	За 2024 г.	60 368	(45 906)	16 584	(2 074)	2 025	(4 131)	74 878	(48 013)
Прочие основные средства	За 2025 г.	2 682	(1 606)	-	-	-	(341)	2 682	(1 947)
	За 2024 г.	2 682	(1 266)	-	-	-	(349)	2 682	(1 606)
Машины и оборудование (за счет целевого финансирования)	За 2025 г.	8 117	(7 128)	-	-	-	(334)	8 117	(7 462)
	За 2024 г.	8 117	(6 780)	-	-	-	(348)	8 117	(7 128)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	99 826	(23 073)	-	-	-	(1 471)	99 826	(24 545)
	За 2024 г.	99 826	(21 602)	-	-	-	(1 471)	99 826	(23 073)
в том числе:	За 2025 г.	94 106	(23 073)	-	-	-	(1 471)	94 106	(24 545)
	За 2024 г.	94 106	(21 602)	-	-	-	(1 471)	94 106	(23 073)
Земельные участки	За 2025 г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-
	За 2024 г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		по состоянию на конец периода		переоценка		на конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	49 563	(33 810)	15 377	(768)	768	(13 127)	64 161	(46 168)
	За 2024 г.	153 917	(71 897)	(11 239)	(93 125)	81 804	(43 717)	49 563	(33 810)
в том числе:	За 2025 г.	42 603	(28 723)	10 645	(768)	768	(11 361)	52 480	(39 316)
	За 2024 г.	145 132	(67 899)	(11 333)	(91 196)	80 370	(41 194)	42 603	(28 723)
Здания	За 2025 г.	4 595	(3 258)	3 461	-	-	(1 270)	8 057	(4 528)
	За 2024 г.	4 595	(2 041)	37	-	-	(1 217)	4 595	(3 258)
Машины и оборудование	За 2025 г.	2 354	(1 829)	1 270	-	-	(496)	3 624	(2 324)
	За 2024 г.	2 383	(1 343)	(29)	-	-	(486)	2 354	(1 829)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 842	(614)	87	(1 929)	1 434	(820)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 142 141	2 044 289	1 860 772
в том числе:			
Здания	1 406 747	1 437 375	1 319 629
Сооружения и передаточные устройства	87 559	95 714	107 955
Машины и оборудование	506 191	404 508	342 486
Производственный и хозяйственный инвентарь	20 012	6 724	2 313
Транспортные средства	50 682	26 865	14 462
Прочие основные средства	735	1 081	1 423
Машины и оборудование (за счет целевого финансирования)	655	989	-
Здания - Инвестиционная недвижимость	69 561	71 032	72 504
Неамортизируемые основные средства - всего	584 675	584 675	584 675
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени изменяются			
Земельные участки	578 955	578 955	578 955
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости			
Земельные участки	5 720	5 720	5 720

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	216 611	166 854	174 157
в том числе:			
Здания	191 122	127 745	135 811
Сооружения и передаточные устройства	1 003	320	369
Машины и оборудование	13 304	27 660	24 974
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	1
Земельные участки	11 182	11 126	13 001
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	2 351	-	236 424	-	(286)	(214 731)	23 758	-
	За 2024 г.	1 776	-	291 013	-	-	(290 436)	2 351	-
в том числе:									
	Здания	-	-	4 013	-	-	(144 273)	4 013	-
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 г.	800	-	144 273	-	-	(3 627)	800	-
	За 2024 г.	800	-	1 045	-	-	(1 045)	800	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	1 551	-	217 331	-	(286)	(199 651)	18 945	-
	За 2024 г.	976	-	132 863	-	-	(132 289)	1 551	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	1 035	-	-	(1 035)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 027	-	-	(1 027)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	10 418	-	-	(10 418)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 805	-	-	(11 805)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	822	-	-	(822)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 580	-	-	(2 580)	-	-
в том числе:									
	Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	822	-	-	(822)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	497	-	41 575	-	(161)	(40 078)	1 833	-
	За 2024 г.	310	-	31 728	-	-	(31 525)	513	-
в том числе:									
	Здания	-	-	2 713	-	(29)	(2 684)	-	-
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	128	-	-	(128)	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	497	-	5 569	-	(16)	(4 234)	1 833	-
	За 2024 г.	310	-	31 600	-	(132)	(31 397)	497	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	13 341	-	-	(13 208)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 952	-	-	(19 952)	-	-
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.7. Запасы

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 12302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и по состоянию на 31.12.2025 составляют 94 333 тыс. руб., на 31.12.2024 составляют 249 303 тыс. руб., на 31.12.2023 составляют 45 858 тыс. руб.

При переходе с 01.01.2025 на новую учетную программу «1С:ERP.Управление холдингом» с учетом особенностей системы при вводе остатков по запасам проведена переклассификация материальных запасов, находящихся в цеховых кладовых. Выбытие материальных запасов из группы активов – материалы и отражение их в другой группе активов - незавершенное производство отражено в бухгалтерском учёте одновременно на сумму 73 565 тыс. руб.

Изменение запасов по группам (переклассификация):

Наименование запасов	На 31.12.2025	На 01.01.2025	На 31.12.2024
Материалы	2 326 415	1 984 321	2 057 886
Незавершенное производство	1 642 165	1 220 736	1 147 170
Готовая продукция		2 262	2 263
Товары	631	518	518
Итого	3 969 211	3 207 837	3 207 837

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 по фактической себестоимости. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Учет готовой продукции ведется в разрезе номенклатурных позиций по фактической себестоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней себестоимости. В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания).

В составе незавершенного производства отражаются:

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом;

- изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- продукцию и полуфабрикаты, полностью изготовленные, но еще не переданные из подразделения в места хранения или в другие подразделения;
- материалы, переданные в цеховую кладовую, которые еще не были задействованы в производстве.

Незавершенное производство оценивается на конец отчетного периода по фактической себестоимости.

Оценка полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий переделов, производится по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается ежегодно на конец отчетного периода – 31 декабря.

Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Кроме того, тестирование на обесценение производится по запасам, которые были созданы Обществом, или право собственности на которые перешло к Обществу более одного обычного операционного цикла назад. Тестирование запасов на предмет обесценения производится независимо от наличия или отсутствия их обособления в учете и основывается на результатах инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Сумма резерва на обесценение запасов признается прочим расходом.

Восстановление ранее признанного обесценения относится на уменьшение расходов на счет 91.02 «Прочие расходы» методом «Красное сторно».

При передаче запасов, по которым признано обесценение, в производство меняется вид резерва сторнировочной записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и одновременно начисляется резерв по НЗП на сумму ранее восстановленного резерва по запасам, переданным в производство записью по дебету счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

При отражении реализации выполненных работ сумма резерва по НЗП восстанавливается сторнировочной записью по дебету счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Начисление резерва под обесценение запасов, используемых в основной деятельности (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

## Информация о движении резерва под обесценение запасов:

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено		Использовано	
			за счет себестоимости продаж	за счет прочих расходов	за счет себестоимости продаж	за счет прочих доходов
Резерв под снижение стоимости запасов	за 2025 г.	1 156		1 837	53	1 103
	за 2024 г.	1 241		1 156		1 241

Активы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Информация по основным средствам раскрывается в таблицах:

6.1. Наличие и движение запасов;

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

**6. Запасы**  
**6.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период		На начало года				Изменения за период				На конец периода				
	За 2025 г.	За 2024 г.	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение								
Запасы - всего	За 2025 г.	За 2024 г.	3 207 837	(1 156)	21 316 412	(20 555 038)	195	(876)	X	X	3 969 211	(1 838)	X	3 207 837	(1 156)
			2 519 591	(1 240)	16 274 098	(15 585 852)	84	-	X	X	-	-	-	-	-
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	За 2024 г.	1 984 321	(1 156)	12 421 241	(63 836)	48	(729)	-	-	(12 015 311)	-	-	2 326 415	(1 837)
			1 901 504	(1 240)	9 124 531	(146 837)	84	-	-	-	(8 821 312)	-	-	2 057 886	(1 156)
Готовая продукция	За 2025 г.	За 2024 г.	2 262	-	-	(82 309)	-	-	-	-	80 046	-	-	-	-
			1 850	-	-	(167 175)	-	-	-	-	167 587	-	-	2 262	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	За 2024 г.	518	-	15 328	(11 231)	-	-	-	-	(3 984)	-	-	631	-
			388	-	-	(11 795)	-	-	-	-	11 925	-	-	518	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	За 2024 г.	-	-	-	(22 011)	-	-	-	-	22 011	-	-	-	-
			-	-	-	(42 113)	-	-	-	-	42 113	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	За 2024 г.	1 220 736	-	8 879 843	(20 375 651)	148	(146)	-	-	11 917 237	-	-	1 642 165	-
			615 498	-	7 149 567	(15 217 581)	-	-	-	-	8 599 687	-	-	1 147 170	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	За 2024 г.	-	-	700 478	(700 478)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			350	-	-	(350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

## **2.8. Финансовые вложения**

В отчетном периоде Общество не осуществляло долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, Таблицы 5.1. Наличие и движение финансовых вложений и 5.2. Иное использование финансовых вложений Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не заполняются.

## **2.9. Долгосрочные активы к продаже**

На счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочных активов к продаже в Обществе по состоянию на 31.12.2025 числится Камера(одноместная) дробеструйной очистки стен вагона в количестве 1 ед. на сумму 12 467 тыс. руб., которая выставлена на продажу. Сведения о планируемых продажах актива размещены на сайте Общества в сети Интернет.



## 2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденной учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности на основе документов, экспертных оценок и условий договоров.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 7.1., информация о просроченной дебиторской задолженности в таблице 7.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**7. Дебиторская задолженность**  
**7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода					
		На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	и							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 307 164	(7 433)	4 056 144	1 666	(3 457 283)	907	4 907 691									(7 773)
	За 2024 г.	3 269 740	(8 226)	2 768 418	-	(1 730 979)	(15)	4 307 164									(7 433)
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 944 766	(1 942)	3 924 487	-	(3 135 800)	-	4 733 453									(2 539)
	За 2024 г.	3 145 463	(1 021)	2 419 277	-	(1 619 973)	-	3 944 766									(1 942)
Авансы выданные	За 2025 г.	309 187	(1 229)	128 966	-	(276 346)	-	161 807									(1 554)
	За 2024 г.	79 772	(1 439)	316 277	-	(86 861)	-	309 187									(1 229)
Прочая задолженность	За 2025 г.	49 658	(4 261)	2 323	1 530	(42 651)	-	10 860									(3 680)
	За 2024 г.	43 273	(5 766)	30 523	-	(24 139)	-	49 658									(4 261)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 497	-	-	127	(2 473)	-	1 152									-
	За 2024 г.	1 155	-	2 342	-	-	-	3 497									-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	2	8	(8)	-	3									-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1									-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	56	-	-	-	(5)	-	51									-
	За 2024 г.	76	-	-	-	(6)	(15)	56									-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	366	-	-	-	366									-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-									-
Итого	За 2025 г.	4 307 164	(7 433)	4 056 144	1 666	(3 457 283)	-	4 907 691									(7 773)
	За 2024 г.	3 269 740	(8 226)	2 768 418	-	(1 730 979)	(15)	4 307 164									(7 433)

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	161 870	154 128	94 688	86 755	50 211	43 077
в том числе:						
Расчеты с покупателями и Авансы выданные	79 903	77 365	39 080	38 060	38 053	37 252
	77 625	76 071	49 998	48 559	5 961	5 619
Прочая задолженность	4 341	692	5 610	136	6 197	206

42

26

## 2.11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- суммы компенсации заработной платы и страховых взносов, связанные с призывом на военные сборы и уходом работников за детьми-инвалидами;
- суммы возвращенных денежных средств, перечисленных ранее поставщикам, в связи с закрытием расчетных счетов;
- суммы командировочных расходов, неиспользованные работниками;
- суммы движений денежных средств по счетам 50,51,55,57;
- суммы перечисленной и возвращенной банком заработной платы, в связи с закрытием расчетных счетов у работников.

В 2025 году НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС, уплаченный в бюджет, отражается в составе строки 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

В 2024 году НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС, уплаченный в бюджет, отражается в составе строки 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет отражается в составе строки 4122 «Оплата труда работников».

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 11 751 тыс. руб. (за 2024 год – 40 811 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 4 470 тыс. руб. (за 2024 год – 10 659 тыс. руб.);
- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, договора аренды по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. в сумме 587 тыс. руб. (за 2024 год – 313 тыс. руб.).

Таблица 2.1. Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
<b>Прочие поступления – всего:</b>	<b>100 772</b>	<b>186 166</b>
в том числе:		
НДС	4 851	-
Поступления денежных средств от ФСС РФ, Управления труда и занятости	1 556	876
Проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях	29	25
Процентные доходы по депозитам	65 375	111 487
Поступления по судебному решению	3 820	296
Возврат излишне перечисленных поставщику денежных средств	983	196
Возврат авансовых платежей от поставщиков	16	546
Возмещение расходов	279	190
Возврат средств за обучение	-	28
Доходы от поступления в возмещение причиненных убытков	140	287
Расчеты по претензиям	2 732	2 095
Возврат из бюджета и внебюджетных фондов излишне перечисленных налогов и сборов за прошлые периоды	-	31
Возврат денежных средств от подотчетных лиц	365	405
Возврат обеспечительного платежа	20 626	19 704
Поступление по договору уступки прав требования	-	50 000
<b>Прочие платежи – всего:</b>	<b>369 871</b>	<b>490 886</b>
в том числе:		
НДС	-	119 422
Платежи в бюджет	52 203	47 399
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет)	14 964	11 262
Страховые взносы по добровольному медицинскому страхованию	13 702	103
Средства, направляемые профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективным договором	9 619	7 494
Членские взносы в Объединение «Желдортранс», Союз Торгово-промышленная палата и др.	95	65
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, секретарю Совета Директоров	29 310	33 712
Выплаты по коллективному договору	3 602	2 317
Перечисление денежных средств в Благотворительный фонд «Почет»	651	383
Благотворительный взнос	3 400	2 000
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитной организацией	2 007	936
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 951	1 671
Обеспечение исполнения договора	33	20 938
Расчеты по имущественному страхованию	1 226	585
Оплата штрафов	651	544
Расчеты по претензиям	225 595	183 068
Вознаграждение фактора	-	50 831
Вознаграждение по банковской гарантии	8 046	7 725
Иные прочие платежи	1 816	431

Таблица 1.1. Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Расчетные счета в рублях	23 454	10 171	13 750
2	Касса	275	197	98
3	Переводы в пути и прочие денежные средства	1 026	1 154	700
4	Денежные эквиваленты: банковские депозиты	392 000	495 400	472 100
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:		416 755	506 922	486 648

В период с 30.12.2025 по 12.01.2026 Обществом размещены денежные средства на короткий срок в виде срочного банковского вклада (депозита) №БВ-Ю-810/1200-4801458/165-25 от 30.12.2025 в сумме 392 000 тыс. руб., по ставке 15,61% годовых, в филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк".

В период с 28.12.2024 по 09.01.2025 Обществом размещены денежные средства на короткий срок в рамках депозитного договора № БВ-Ю-810/1100-4801458/137-24 от 27.12.24 в ПАО "Совкомбанк" в размере 495 400 тыс. руб. по ставке 21% (по заявлению б/н от 28.12.2024).

В период с 30.12.2023 по 09.01.2024 Обществом размещены денежные средства на Overnight в рамках Договора банковского счета в валюте РФ № №1741-Р от 29.12.2012 в размере 472 100 тыс. руб. по ставке 14,50% (по заявлению 255 от 29.12.2023).

## 2.12. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены недостачи и потери от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления и переработки, которые подлежат отнесению на виновных лиц. Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в отчетности по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## 2.13. Капитал

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 4 073 725,5 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества, и сформирована из 4 073 725 501 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Единственным владельцем ценных бумаг на 31.12.2025 является Акционерное Общество «Железнодорожный Сервисный Альянс».

Каждая размещенная обыкновенная акция предоставляет акционеру права, установленные Федеральным законом от 26 декабря 1995г года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В 2025 году величина уставного капитала не менялась. Задолженность акционера по оплате акций отсутствует.

В составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) учитываются суммы восстановленного налога на добавленную стоимость по основным средствам, внесенным в уставный капитал Общества.

Таблица 1.3. Информация о составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) на отчетные даты представлен в виде таблицы:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Добавочный капитал, всего	121 543	121 882	121 893

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

По итогам годового общего собрания акционеров Общества от 06.05.2025 принято решение о распределении чистой прибыли за 2024 год в размере 1 301 620 тыс. руб. на выплату дивидендов в сумме 700 000 тыс. руб., Протокол № 42 от 06.05.2025.

На общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 16.09.2025 принято решение о выплате дивидендов по итогам первого полугодия 2025 года в сумме 300 000 тыс. руб., Протокол заседания СД № 10/2025 от 16.09.2025.

На общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 18.11.2025 принято решение о выплате дивидендов по итогам девяти месяцев 2025 года в сумме 200 000 тыс. руб., Протокол заседания СД № 14/2025 от 18.11.2025

На общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 24.05.2024 принято решение о распределении чистой прибыли в сумме 1 179 128 тыс. руб. с учетом выплаченных за 9 месяцев 2023 года дивидендов в следующем порядке:

- в резервный фонд (5% от чистой прибыли 2023г.) в сумме 28 881 тыс. руб.;
- на погашение убытков прошлых лет в сумме 165 319 тыс. руб.;
- на выплату дивидендов по итогам 2023 года в сумме 170 000 тыс. руб.;
- не подлежит распределению до отдельного решения 491 716 тыс. руб.

На общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 14.08.2024 принято решение о выплате дивидендов по итогам 2023 года в сумме 200 000 тыс. руб.

На общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 12.12.2024 принято решение о выплате дивидендов по итогам 2023 года в сумме 210 000 тыс. руб.

На общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 17.11.2023 принято решение о выплате дивидендов по итогам 9 месяцев 2023 года в сумме 320 000 тыс. руб.

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Таблица 2.2. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2900 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 021 935	1 302 354
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	4 073 725	4 073 725
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,25	0,32

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н. По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Организации составляют 5 606 114 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 5 784 652 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 062 358 тыс. руб.).

## 2.14. Обязательства

Информация об обязательствах (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблицах: 8.1. Наличие и движение обязательств и 8.2. Просроченные обязательства.

### 2.14.1. Заемные средства

Задолженность по полученным кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам, признаются проценты, причитающиеся к оплате кредиторам по полученным от них кредитам.

Основные расходы по полученным кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленном в кредитном договоре и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам списываются в текущие расходы единовременно.

Таблица 1.4. Сроки погашения кредитов раскрыты в виде таблице:

Кредиты	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023
Долгосрочные кредиты – всего				
в том числе:				
долгосрочные кредиты, всего				
в том числе:				
Краткосрочные кредиты и займы – всего		1 660 000	527 000	390 982
краткосрочные кредиты, всего		1 660 000	527 000	390 982

В том числе:				
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-650 от 09.10.2025)	07.04.2026	200 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-669 от 13.10.2025)	11.04.2026	100 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-699 от 23.10.2025)	21.04.2026	170 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-708 от 27.10.2025)	25.04.2026	500 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-724 от 31.10.2025)	29.04.2026	130 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-736 от 06.11.2025)	06.05.2026	120 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-743 от 12.11.2025)	11.05.2026	100 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12-963 от 25.12.2025)	23.06.2026	340 000		
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12- от 14.06.2024)	11.03.2025		187 000	
КД №949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024 (по оферте №ВРМ1/12- от 28.06.2024)	25.03.2025		340 000	
Кредитное соглашение № 5502 от 02.12.2021	28.06.2024			390 982

Обществом заключен с ПАО «Совкомбанк» кредитный договор № 949/Пр-ККЛ/24 от 09.04.2024, возобновляемая кредитная линия, лимит задолженности: 2 000 000 тыс. руб. Сок действия договора до 31.12.2026. Обеспечение исполнения обязательства Заемщика, помимо неустойки, не предусмотрено. Процентная ставка за пользование кредитом устанавливается отдельно для каждого выданного транша, исходя из соответствующего срока транша и рассчитывается как сумма базовой ставки и маржи: от 2,5% до 3,5%.

## 2.14.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе информация о величине полученных от покупателей и заказчиков авансов по состоянию на 31.12.2025 указана за вычетом начисленного НДС.

В отчетности за предыдущие отчетные периоды по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 авансы отражены полностью, а сумма начисленного налога отражена в составе показателя «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В соответствии с подпунктом (г) пункта 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, отраженное в бухгалтерской отчетности, считается достоверным, если бухгалтерская отчетность отвечает в том числе следующему условию: «Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. Если значение показателя за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, несопоставимо со значением этого же показателя за отчетный период, то первое значение подлежит корректировке в

соответствии с правилами, установленными федеральными стандартами. Информация о каждой существенной корректировке раскрыта в пояснениях с указанием причин, вызвавших эту корректировку».

Корректировка показателей строк отчетности:

строка баланса	на 31.12.2024	на 31.12.2023
До корректировки:		
Прочие оборотные активы: НДС по авансам и предоплатам	150 049	74 535
Кредиторская задолженность: Расчеты с покупателями и заказчиками	900 358	447 323
После корректировки, с отчетностью на 31.12.2025:		
Кредиторская задолженность: Расчеты с покупателями и заказчиками	750 309	372 788
Кредиторская задолженность: всего	4 138 740	3 043 909
БАЛАНС	10 865 545	8 887 348

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

### 2.14.3. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора и которая определяется на основании индикативных ставок банков.

По договорам аренды применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равной справедливой стоимости предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Срок аренды рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

При изменении срока аренды, в результате изменения намерений бизнеса в отношении срока аренды, который был учтен при первоначальном признании права пользования активом и обязательства по аренде (при этом условия договора остаются неизменными) происходит переоценка обязательства по аренде с учетом пересмотренного срока аренды.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 10. Расходы по обычным видам деятельности.

#### **2.14.4. Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы**

Общество создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал, месяц), из фонда руководителя;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- по гарантийным обязательствам в отношении затрат на проведение гарантийного ремонта и обслуживания, предусмотренного договорами.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Общество отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства»:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

(Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Количество дней неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2025 - 46 061 дней, на 31.12.2024 – 44 055 дней.

Оценочные обязательства по незавершенным судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы. Общество может признавать оценочное обязательство на ежегодной основе по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей практики) прогноза ответственного подразделения Общества о сумме, в том числе на основе расчета с учетом практики уменьшения размера штрафных санкций по сравнению с первоначально заявленными и т.д. и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность (менее 50%) – резерв не создается, средняя вероятность (50%) – резерв создается в размере 50%, высокая вероятность (100%) – резерв создается в размере 100%.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и рассчитывается ежегодно под предстоящие в будущем расходы.

Общество самостоятельно определяет базу для начисления резерва в зависимости от существующих условий хозяйствования и периода для расчетов резерва.

Общество определяет коэффициент резервирования для определения суммы отчисления в резерв как отношение расходов на гарантийное обслуживание за предшествующие 24 месяца к выручке за 24 месяца, закончившихся годом ранее:

$$КР = РГР / ВР \times 100\%, \text{ где}$$

КР – коэффициент резервирования;

РГР – расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за предшествующие 24 месяца;

ВР – выручка от реализации работ (услуг) за 24 месяца, закончившиеся годом ранее.

Коэффициент резервирования является нормативным и ежегодно устанавливается единым для всех подразделений Общества.

Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется как произведение выручки от реализации (без НДС) в соответствующем периоде на коэффициент резервирования:

$$РГО = ВР \times КР, \text{ где}$$

РГО – сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

ВР – выручка от реализации работ (услуг) (без НДС), начисленная за 12 месяцев, закончившихся по состоянию на конец расчетного периода;

КР – коэффициент резервирования.

Общество отражает резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в составе расходов по обычным видам деятельности и признает его в ¼ части на конец каждой отчетной даты (конец квартала).

Коэффициент для определения оценочных обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию на 2025 год = 0,013316611

Наличие и движение оценочных обязательств в разрезе их видов отражается в таблице 8.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

– незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события от 50%, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);

– выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Обществу искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 201,6 млн. руб.

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

В течение 2025 года АО «ВРМ» участвовало в 278 судебных делах на общую сумму 488,8 млн. руб. в том числе:

· Общество выступало истцом в 20 судебных делах на общую сумму 28,5 млн. руб.

Из них на 31.12.2025 удовлетворено требований на сумму 12 млн. рублей.

· Общество выступало ответчиком в 258 судебных делах на общую сумму 460,2 млн. руб.

Из них на 31.12.2025 удовлетворено требований на сумму 176,9 млн. руб.

В течение 2024 года АО «ВРМ» участвовало в 214 судебных делах на общую сумму 297,5 млн. руб. в том числе:

· Общество выступало истцом в 11 судебных делах на общую сумму 4,5 млн. руб.

Из них на 31.12.2024 удовлетворено требований на сумму 0,950 млн. руб.

· Общество выступало ответчиком в 230 судебных делах на общую сумму 297,01 млн. руб.

Из них на 31.12.2024 удовлетворено требований на сумму 189,2 млн. руб.

В течение 2023 года АО «ВРМ» участвовало в 253 судебных делах на общую сумму 320,9 млн. руб. в том числе:

· Общество выступало истцом в 23 судебных делах на общую сумму 9,17 млн. руб.

Из них на 31.12.2023 удовлетворено требований на сумму 0,320 млн. руб.

· Общество выступало ответчиком в 230 судебных делах на общую сумму 311,8 млн. руб.

Из них на 31.12.2023 удовлетворено требований на сумму 110,6 млн. руб.

Информация о выданных Обществом обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011. Не рассматриваются в качестве обеспечений под собственные обязательства векселя Общества, выданные третьим лицам, в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных) средств.

Лимит выданных Обществу одновременно действующих гарантий:

- ВТБ (ПАО) – 850 млн. руб.
- Совкомбанк (ПАО) по Договору №667/Пр-ГС/24 – 700 млн. руб.
- Совкомбанк (ПАО) по Договору №500/Пр-ГС/24 – 250 млн. руб.

В таблице 9. Обеспечение обязательств по строке «Выданные – всего» отражаются банковские гарантии по обязательствам Общества и обеспечительные платежи.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 170 36 085	4 903 2 253	- -	- -	(2 033) (37 169)	4 039 1 170	
в том числе:								
Обязательства по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 170 36 085	4 903 2 253	- -	- -	(2 033) (37 169)	4 039 1 170	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 841 477 3 557 311	5 238 855 3 716 303	463 610 327 413	(4 251 321) (2 795 382)	2 033 37 169	6 294 621 4 841 477	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 718 142 1 883 661	2 674 228 2 398 840	- -	(2 384 711) (1 584 359)	(1) -	3 007 657 2 718 142	
Авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	750 309 372 788	831 761 680 850	- -	(750 207) (303 330)	(32) -	831 830 750 309	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	107 230 239 499	17 604 22 190	8 -	(7) (154 459)	- -	124 834 107 230	
Кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	537 802 394 342	1 426 988 388 856	259 772 148 946	(537 802) (394 342)	- -	1 686 740 537 802	
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	6 622 5 594	5 745 2 240	203 703 178 277	(208 884) (179 460)	- (29)	7 186 6 622	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	179 606 133 535	42 218 46 071	- -	- -	- -	221 824 179 606	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	376 579 408 832	63 442 51 733	127 190	(41 208) (84 176)	- -	398 941 376 579	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	238 -	62 238	- -	(230) -	- -	69 238	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	15 -	- 15	- -	(15) -	- -	- 15	
Обязательства по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	14 886 44 525	10 474 (24 775)	- -	(11 853) (40 727)	- (1 306)	15 540 14 886	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	4 842 647 3 593 396	5 243 758 3 718 556	463 610 327 413	(4 251 321) (2 795 382)	(34) (1 335)	6 298 660 4 842 647	

55

29

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Всего		279 950	287 468		238 925	
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		279 950	287 468		238 925	

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	294 544	688 093	(681 449)	(29 269)	271 918
	За 2024 г.	175 650	614 940	(491 858)	(4 189)	294 544
в том числе:						
Оценочные обязательства на выплату премий	За 2025 г.	75 702	31	(73 724)	(2 008)	-
	За 2024 г.	-	75 702	-	-	75 702
Оценочные обязательства на выплату отпусков	За 2025 г.	160 857	456 503	(435 936)	-	181 424
	За 2024 г.	137 668	367 304	(344 115)	-	160 857
Оценочные обязательства по гарантийному обслуживанию	За 2025 г.	57 985	201 201	(171 788)	(27 262)	60 137
	За 2024 г.	37 983	171 934	(147 742)	(4 189)	57 985
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам	За 2025 г.	-	30 357	-	-	30 357
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Полученные - всего	1 000	1 000
в том числе:			
Банковская гарантия, обязательства по договору №551/61-17 от 25.12.2024 МТЭКО ПОЛИСТИКА ООО	1 000	1 000	
Выданные - всего	639 635	469 789	467 406
в том числе:			
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-19-260 от 26.12.2019 (с 30.12.2019 по 31.03.2024)	-	-	36 342
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-19-261 от 26.12.2019 (с 30.12.2019 по 31.03.2024)	-	-	127 285
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-19-261 от 26.12.2019 (с 02.09.2020 по 31.03.2025)	-	97 545	97 545
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-19-260 от 26.12.2019 (с 02.11.2020 по 31.03.2025)	-	23 807	23 807
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-19-261 от 26.12.2019 (с 29.09.2021 по 31.03.2026)	19 641	19 641	19 641
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-19-260 от 26.12.2019 (с 17.11.2021 по 31.06.2026)	35 518	35 518	35 518
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-21-289 от 30.11.2021 (с 01.12.2021 по 31.07.2025)	-	1 888	1 888
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-323 от 30.11.2021 (с 29.12.2021 по 30.04.2025)	-	791	791
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-77 от 12.04.2023 (с 10.04.2023 по 05.03.2027)	3 978	3 978	3 978
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-108 от 24.05.2023 (с 02.05.2023 по 09.07.2025)	-	1 391	1 391
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-108 от 24.05.2023 (с 13.09.2023 по 09.07.2025)	-	535	535
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-123 от 31.05.2023 (с 29.08.2023 по 04.05.2027)	6 838	6 838	6 838
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-30 от 17.02.2023 (с 29.08.2023 по 07.03.2029)	-	-	70 979
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-22-204 от 29.09.2022 (с 29.08.2023 по 28.12.2026)	3 308	3 308	3 308
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-22-260 от 30.09.2022 (с 08.09.2023 по 28.12.2026)	1 350	1 350	1 350
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-215 от 29.09.2023 (с 29.09.2023 по 05.02.2029)	-	336	336
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-213 от 29.09.2023 (с 12.10.2023 по 31.01.2027)	9 478	14 199	15 000
Банковская гарантия ВТБ ПАО обязательства по договору №ФПК-23-240 от 31.10.2023 (с 23.11.2023 по 31.01.2027)	588	588	588
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-22-310 от 23.12.2022	-	-	2 636
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-22-310 от 23.12.2022	-	-	16 494
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-22-310 от 23.12.2022	-	-	573
Обеспечительный платеж по договору поставки №3465/ОАЭ-ЦД3С/22/11	-	-	582
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-24-79 от 27.04.2024 (с 26.04.2024 по 31.01.2028)	137 500	137 500	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-79 от 27.04.2024 (с 26.04.2024 по 31.01.2028)	-	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-30 от 17.02.2023 (с 04.07.2024 по 07.03.2029)	41 150	63 457	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-28 от 31.01.2024 (с 04.07.2024 по 05.03.2030)	19 082	19 082	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-23-302 от 28.12.2023 (с 04.07.2024 по 31.01.2028)	16 494	16 494	
Обеспечительный платеж по договору №03/2022-3 агентский от 18.07.2022	-	-	10
Обеспечительный платеж по договору №Т/24-01/ПД от 18.07.2022	-	48	
Обеспечительный платеж по договору №Т/24-01/ПД от 19.01.2024	-	1 425	
Обеспечительный платеж по договору №УС-9462 от 23.09.2022	-	17	
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-24-78 от 27.04.2024	-	69	
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-24-187 от 29.11.2024	-	19 976	
Обеспечительный платеж по договору №ФПК-24-153 от 27.08.2024 (с 22.08.2024 по 30.01.2028)	7 788	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-161 от 02.09.2024 (с 28.08.2024 по 30.04.2028)	6 214	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-79 от 27.04.2024 (с 23.12.2025 по 31.01.2029)	137 500	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-23-302 от 29.12.2023 (с 23.12.2025 по 31.01.2029)	16 494	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-187 от 29.11.2024 (с 23.12.2025 по 31.01.2029)	19 976	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-25-118 от 31.07.2025 (с 21.08.2025 по 30.11.2026)	551	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-24-79 от 27.04.2024 (с 22.12.2025 по 31.01.2030)	137 500	-	
Банковская гарантия Совкомбанк ПАО обязательства по договору №ФПК-23-302 от 29.12.2023 (с 22.12.2025 по 31.01.2030)	16 494	-	
Обеспечительный платеж по договору №УС-9462 от 23.09.2022	17	-	
Обеспечительный платеж по договору №Т/24-01/ПД от 19.01.2024	1 425	-	
Обеспечительный платеж по договору №03/2022-3 (агентский) от 18.07.2022	10	-	
Обеспечительный платеж по договору №Т/24-01/ПД от 18.07.2022	53	-	
Обеспечительный платеж по договору № ТР-25/10-445 от 10.10.2025	34	-	
Обеспечительный платеж по договору №3201/ОАЭ-ЦД3С/24/11 от 16.12.2024	658	-	

## 2.15. Государственная помощь. Доходы будущих периодов

Бюджетные средства, признанные в составе доходов будущих периодов, полученные на финансирование капитальных затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов».

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы»

Таблица 1.5. Состав доходов будущих периодов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Доходы будущих периодов, в том числе:	1 549	2 023	1 337
доходы будущих периодов в части бюджетных средств, предоставленных на финансирование текущих расходов: предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников	0	0	0
доходы будущих периодов в части бюджетных средств, предоставленных на финансирование капитальных затрат по приобретению/сооружению внеоборотных активов	655	989	1 337
безвозмездно полученное имущество	894	1034	0
Строка баланса 1530	1 549	2 023	1 337

В отчетном году величина бюджетных средств, предоставленных на финансирование капитальных затрат по приобретению и созданию внеоборотных активов, в той части, в которой в отчете о финансовых результатах признаны в качестве величины, уменьшающей амортизацию соответствующих активов, составила 334 тыс. руб. (347 тыс. руб. – в 2024 году).

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Информация об общей величине полученных Обществом бюджетных средств отражена в таблице 11.1. Бюджетные средства.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	29 420	18 943
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	29 420	18 943

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 2.16. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

При переходе с 01.01.2025 на новую учетную программу «1С:ERP.Управление холдингом» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства заведены в систему в разрезе каждого объекта, ранее учитывались свернуто в разрезе одной статьи.

Таблица 1.6. Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

Наименование статей доходов/расходов	на 31.12.2025	на 01.01.2025	на 31.12.2024
Готовая продукция		101	101
Материалы	86	8	-
Незавершенное производство	1 526	29 354	28 467
Нематериальные активы	14 909	30	30
Основные средства	49 157	35 236	41 831
Доходные вложения в материальные ценности	12 756	13 025	401
Полуфабрикаты	865	2 631	2 707
Доходы будущих периодов	103		
Товары		3 117	3 117
Резервы сомнительных долгов	279	248	
ППА			3 936
Внеоборотные активы		13 161	13 161
Итого	79 681	96 903	93 751

Таблица 1.7. Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Наименование статей доходов/расходов	на 31.12.205	на 01.01.2025	на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы		73 636	73 636
Расходы будущих периодов	16 251	16 140	16 140
Резервы сомнительных долгов	604	647	399
Арендные обязательства	4 895	4 014	4 014
Материалы	1 401	307	306
Оборудование		3 117	3 117
Незавершенное производство	3 094	811	
Основные средства	1 630	2 092	
Внеоборотные активы	553		
Доходы будущих периодов	387		
Кредиторская задолженность	87		
Недостачи и потери от порчи ценностей	3		
Оценочные обязательства и резервы	67 979		
Полуфабрикаты	9		
Итого	96 893	100 763	97 612

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных налоговых доходов и расходов в 2025 году составляет 25%.

В 2024 году ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Таблица 2.3. Расчет налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:</b>	<b>1 396 051</b>	<b>1 572 506</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	1 396 051	x
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	x	1 572 506
<b>Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль</b>		
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>		
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:		
расходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете		
доходы, не учитываемые при налогообложении/ в бухгалтерском учете		
доходы, связанные с участием в УК других организаций		
разница в ставках налога на прибыль		
прочие		
Изменение применяемых налоговых ставок		
Доход(расход) по налогу на прибыль		
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>96 893</b>	<b>100 764</b>
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	96 893	100 764
внеоборотные активы	553	-
доходы будущих периодов	387	-
кредиторская задолженность	87	-
материалы	1 401	307
недостачи и потери от порчи ценностей	3	-
незавершенное производство	3 094	811
оборудование	-	3 117
основные средства	1 630	2 092
оценочные обязательства и резервы	67 979	73 636
полуфабрикаты	9	-
расходы будущих периодов	16 251	16 140
резервы сомнительных долгов	604	647
арендные обязательства	4 895	4 014
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>79 682</b>	<b>96 903</b>
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	79 682	96 903
внеоборотные активы	-	13 161
готовая продукция	-	101
доходные вложения в материальные ценности	12 756	13 025
доходы будущих периодов	103	-
материалы	86	-
недостачи и потери от порчи ценностей	1	-
незавершенное производство	1 526	29 354
нематериальные активы	14 909	30
основные средства	49 157	35 236

полуфабрикаты	865	2 631
резервы сомнительных долгов	279	248
товары	-	3 117
Изменение применяемых налоговых ставок	-	-
<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b>	<b>1 550 072</b>	<b>1 804 339</b>
<b>Налог на прибыль по декларации, в т.ч.</b>	<b>387 696</b>	<b>383 130</b>
текущий налог на прибыль, в т.ч.		
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25 %, 20% для 2024 года)	387 518	360 868
инвестиционный налоговый вычет	-	-
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	178	22 262
Прочее	-126	-
<b>Перераспределение налога на прибыль внутри КГН</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>1 021 935</b>	<b>1 302 354</b>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
<b>Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в части переоценки основных средств	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>1 021 935</b>	<b>1 302 354</b>

## 2.17. Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

Таблица 2.4. Информация о выручке по видам:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Вода	244	247
Кислород на сторону	1 022	1 640
Металлолом	8 608	8 757
Тепловая энергия	34 725	32 004
Сжатый воздух	6 387	5 492

Услуги по аренде	141 080	59 383
Транспортные услуги	39 236	12 905
Услуги по деповскому ремонту пассажирских вагонов	221 738	201 693
Услуги по дополнительным работам по ремонту пассажирских вагонов КВР	75 989	11 375
Услуги по дополнительным работам по ремонту пассажирских вагонов КР-1	26 254	33 377
Услуги по дополнительным работам по ремонту пассажирских вагонов КР-2	1 684 348	1 410 653
Услуги по капитально-восстановительному ремонту пассажирских вагонов	5 071 145	3 345 423
Услуги по модернизации пассажирских вагонов	17 218	5 222
Услуги по ремонту запасных частей для подвижного состава, реализуемые на сторону	4 854	2 459
Услуги по ремонту колесных пар пассажирских вагонов	1 646 508	1 481 371
Услуги по ремонту колесных пар пассажирских вагонов с редуктором	593 185	806 049
Услуги по ремонту пассажирских вагонов КР-1 (Второй)	118 181	103 606
Услуги по ремонту пассажирских вагонов КР-1 (Первый)	63 369	72 062
Услуги по ремонту пассажирских вагонов КР-2	9 313 438	9 260 917
Услуги по ремонту ремкомплектов, реализуемые на сторону	4 306	2 027
Ремонт колесных пар с дисковым тормозом	66 030	19 431
Ремонт колесных пар с дисковым тормозом и редуктором от средней части оси	21 320	11 994
Услуги общественного питания, товары	21 591	17 897
Услуги по ремонту автосцепок	4 260	3 949
ПФ и ремонтные детали (21)	174 661	163 602
Новое формирование пассажирских колесных пар		117 239
Услуги по прочему ремонту пассажирских вагонов	2 195 867	
Прочие товары, работы, услуги	631 913	205 305
Выручка - всего	22 187 474	17 396 077

## 2.18. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Таблица 2.5. Себестоимость продаж:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Вода	686	417
Кислород на сторону	1 002	1 486
Металлолом	15 134	12 110
Тепловая энергия	34 454	31 287
Сжатый воздух	9 541	6 053
Услуги по аренде	116 780	32 506
Транспортные услуги	456	0
Услуги по деповскому ремонту пассажирских вагонов	204 392	183 713

Услуги по дополнительным работам по ремонту пассажирских вагонов КВР	72 304	45 981
Услуги по дополнительным работам по ремонту пассажирских вагонов КР-1	27 589	24 967
Услуги по дополнительным работам по ремонту пассажирских вагонов КР-2	1 562 547	1 290 357
Услуги по капитально-восстановительному ремонту пассажирских вагонов	4 099 789	2 705 830
Услуги по модернизации пассажирских вагонов	7 963	3 507
Услуги по ремонту запасных частей для подвижного состава, реализуемые на сторону	4 775	1 829
Услуги по ремонту колесных пар пассажирских вагонов	1 392 922	1 220 789
Услуги по ремонту колесных пар пассажирских вагонов с редуктором	468 707	593 716
Услуги по ремонту пассажирских вагонов КР-1 (Второй)	94 105	91 576
Услуги по ремонту пассажирских вагонов КР-1 (Первый)	48 155	365 879
Услуги по ремонту пассажирских вагонов КР-2	7 705 019	6 838 094
Услуги по ремонту ремкомплектов, реализуемые на сторону	2 013	810
Ремонт колесных пар с дисковым тормозом	56 235	14 818
Ремонт колесных пар с дисковым тормозом и редуктором от средней части оси	15 463	9 163
Услуги общественного питания, товары	11 482	19 309
Услуги по ремонту автосцепок	3 336	2 848
ПФ и ремонтные детали (21)	113 054	101 903
Новое формирование пассажирских колесных пар	0	90 102
Услуги по прочему ремонту пассажирских вагонов	1 867 460	0
Прочие товары, работы, услуги	495 083	113 606
Себестоимость - всего	18 430 448	13 802 655

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 032 145	8 819 094
Затраты на оплату труда	3 875 376	3 288 138
Отчисления на социальные нужды	1 286 069	1 085 433
Амортизация	175 812	183 154
Прочие затраты:	3 389 419	2 479 640
В том числе:		
услуги сторонних организаций	3 203 197	2 332 295
прочие затраты	186 222	147 345
Итого по элементам	20 758 822	15 855 459
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-419 280	-491 753
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 339 542	15 363 706

Таблица 2.6. Структура коммерческих и управленческих расходов:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Коммерческие расходы - всего	71 660	79 847
	в том числе:	
затраты, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин		
затраты на транспортировку и погрузочно-разгрузочным работам	61 080	55 145
представительские	967	1 147
тара и упаковка	8 857	18 635
расходы на рекламу		834
материальные затраты	756	4 086
Управленческие расходы - всего	1 837 434	1 481 205
	в том числе:	
затраты на оплату труда	892 217	808 774
страховые взносы во внебюджетные фонды	283 444	223 594
амортизация объектов ОС, используемых в управленческих целях	26 133	27 502
командировочные расходы	5 117	4 249
консультационные и информационные услуги	1 113	815
расходы на приобретение и обслуживание программного обеспечения	61 617	29 096
расходы на услуги по предоставлению работниками сторонними организациями	165 853	97 694
налоги и сборы	46 299	45 895
обеспечение безопасности	2 361	1 749
транспортные расходы	14 693	6 573
услуги связи	5 769	5 549
ДМС	3 840	1 576
страхование имущества	1 435	1 063
аудиторские услуги	1 355	1 250
нотариальные расходы	-	13
аренда имущества	15 000	152
лицензирование и сертификация	14 865	16 816
расходы на рекламу	206	-
представительские расходы	7	-
проведение медосмотров	6 216	5 741
текущий ремонт зданий и оборудования	52 899	42 571
расходы на содержание ВТ, оргтехники	6 370	2 300
прочие производственные материалы	603	566
оплата пособия по нетрудоспособности за счет работодателя	146	56
расходы на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности	23 046	28 327

расходы на обучение персонала	1 646	1 556
прочие услуги производственного характера	495	43
расходы по гражданско-правовым договорам	1 047	1 230
топливо	1 121	1 008
прочие расходы	39 822	30 713
материальные затраты	86 369	29 817
расходы на содержание охраны и обеспечение пожарной безопасности	49 630	40 606
коммунальные затраты	26 700	24 311

## 2.19. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах за 2025 год отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 4 529 тыс. руб.

Таблица 2.7. Структура прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы – всего	170 317	184 224
в том числе:		
Выручка от реализации запасов, прочих активов	65 462	7 262
Выручка от реализации объектов основных средств	413	312
Доход от выбытия основных средств, прочих активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа	17 833	7 158
Списание сумм оценочных резервов по сомнительным долгам	907	
Списание сумм оценочных резервов по выплате премии	2 008	
Восстановление резерва по оценочным обязательствам на гарантийный ремонт	27 261	4 169
Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	2 853	25 729
Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	1 301	
Доходы по судебным делам	230	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	20 789	118 145
Безвозмездно полученные активы и/или государственная помощь	30 273	19 653
Кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	33	460
Доходы от возмещения расходов за обучение	6	30
Курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	635	-
Последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	279	
Иные прочие расходы	34	1 306

Прочие расходы – всего	422 615	596 476
в том числе:		
Создание оценочных резервов по сомнительным долгам	1 390	534
Создание оценочных резервов под снижение стоимости материальных ценностей	1 708	484
Создание оценочных резервов по судебным разбирательствам	30 357	-
Создание оценочных резервов по выплатам премии	31	225
Расходы от выбытия основных средств, прочих активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа	6 620	-
Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	203 002	149 432
Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	24 404	
Средства, направляемые профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективным договором	8 382	4 853
Средства, направляемые в фонд «Почет»	592	383
Выплаты по коллективному договору (в т.ч. выплаты неработающим пенсионерам)	6 370	5 956
Продажа основных средств	63	
Реализация запасов и иных активов	60 555	31 554
Расходы, связанные с услугами кредитных организаций	2 020	887
Убытки прошлых лет	12 147	244 127
Расходы по оплате труда, относимой на прочие расходы, материальная помощь, прочие выплаты	1 056	1 560
Расходы по страховым взносам с оплаты труда, относимой на прочие расходы, вознаграждений членам Совета директоров, ревизионной комиссии	10 116	7 632
Вознаграждения членам Совета директоров, в т.ч. секретарю Совета директоров, ревизионной комиссии	23 328	27 386
НДС за счет средств предприятия	4 793	6 656
Расходы по судебным делам	9 965	3 573
Курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	315	-
Налоги, не относящиеся к обычным видам деятельности	147	145
Вознаграждение по банковской гарантии, вознаграждение фактора	8 347	70 871
Расходы на оказание материальной помощи мобилизованным сотрудникам	6 080	5 025
Производственные расходы прошлых периодов	-16 987	-
Расходы по санаторно-курортным путевкам	5 134	-
Расходы по благотворительности	3 400	5 011
Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно- просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	415	5 301
Последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности	-	42
Иные прочие расходы	8 865	24 839

### III. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Общества относятся: Акционерное общество «Железнодорожный Сервисный Альянс» (АО «ЖСА»), Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Железнодорожный Сервисный Альянс» (ООО «УК «ЖСА»), члены Совета директоров (раскрыты в разделе общие сведения об организации), лицо, назначенное (избранное) Генеральным директором АО «ВРМ».

Операции со связанной стороной ООО «УК «ЖСА» раскрыты в таблице:

Вид операции		за 2025 год		за 2024 год	
		Объем операции, с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2025, с НДС	Объем операции, с НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2024, с НДС
Приобретение:		<b>1 397 629</b>	<b>317 176</b>	<b>803 704</b>	<b>170 395</b>
	Товары и комплектующие	1 027 149	294 184	686 247	170 395
	Основные средства	171 551	22 992		
	Транспортные услуги		0	262	0
	Услуги управления	198 929	0	117 195	0
Авансы выданные:			<b>43 867</b>		<b>28 304</b>
	Основные средства		43 867		28 304
Реализация:		<b>5 946</b>	<b>1 471</b>	<b>4 802</b>	<b>1</b>
	Аренда недвижимого имущества	3 013	4	4 802	1
	Товары и комплектующие	2 933	1 467		

2025 году Общество не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генерального директора
- Заместителей генерального директора
- Главного бухгалтера
- Главного инженера
- Директора завода-филиала
- Заместителей директоров заводов-филиалов
- Главного бухгалтера завода-филиала
- Главного инженера завода-филиала
- Советник генерального директора

Общая численность основного управленческого персонала Общества на конец 2025 года составляет 26 человек, на конец 2024 года - 24 человека, на конец 2023 года – 22 человека.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждения	2025 год	2024 год
Заработная плата	150 913	141 001
Премии	143 409	110 275
Страховые взносы	57 984	57 271
ДМС	758	
Итого	353 065	308 547

Вознаграждения членам совета директоров:

Вид вознаграждения	2025 год	2024 год
Вознаграждения членам Совета директоров за участие в работе СД	9 156	5 888
Годовое вознаграждение членам совета директоров	12 311	19 902
Итого	21 467	25 790

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентами капитала АО «ВРМ».

## **IV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «ВРМ» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

## **V. Управление рисками**

Как любая коммерческая Деятельность, деятельность Общества подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Общества в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Дальнейшая количественная информация об этих рисках представлена в данной финансовой отчетности.

Общество использует следующие финансовые инструменты, в результате чего возникают связанные с ними риски:

- торговая и прочая дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты;
- торговая и прочая кредиторская задолженность;
- банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой.

### ***Основные задачи, политика и процессы***

Руководство несет всю полноту ответственности за определение целей и политики управления рисками Общества и, сохраняя за собой основную ответственность. Руководство ежемесячно получает отчеты финансового департамента Общества, посредством которых оно проверяет, насколько эффективно работают процессы и соответствуют ли они требуемым целям и установленной политике.

Главной целью Руководства является установление политик, снижающих риски, насколько это возможно, не затрагивая конкурентоспособность и гибкость Общества. Подробнее об этих политиках см. ниже.

### ***Рыночные риски***

Операционная деятельность Общества связана с ремонтом пассажирских и специальных вагонов и требует регулярного приобретения сырья, материалов и запасных частей. Таким образом, деятельность Общества подвержена риску изменения цен на товары. Руководство Общества принимает следующие меры для снижения данного риска:

- создана ценовая комиссия, любое повышение цен на товары анализируется ценовой комиссией и утверждается на основании приказа, подписанного Генеральным директором;
- значительная часть договоров подписана с фиксированными ценами на приобретаемые товары.

Общество не подвержено рыночным рискам с возможными неблагоприятными последствиями, связанными с повышением процентных ставок по привлеченным кредитам. На 31.12.2025 у Общества имеются привлеченные кредиты в размере 1 660 000 тыс. руб. с продолжительным сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом Общество имеет достаточную уверенность о способности рассчитаться по кредитным обязательствам в срок.

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют долгосрочные обязательства по заемным средствам.

**Кредитные риски**

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им средствам.

Руководство Общества принимает следующие меры для снижения кредитного риска:

- проверка добросовестности и платежеспособности дебиторов на этапе заключения договора;
- регулярный анализ просроченной дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов;
- регулярный анализ кредитных рейтингов банков, в которых размещены денежные средства и использование банков кредитный рейтинг которых составляет не менее BBB-.

Рейтинг банков Общества:

Наименование банка	Кредитный рейтинг по национальной шкале Эксперт РА
ПАО «Банк «ВТБ»	AAA
ПАО «Совкомбанк»	AA

Задолженность ключевого дебитора по состоянию на 31.12.2025 составляет 91,5 % от дебиторской задолженности Общества (31.12.2024 –93,1%). Данный ключевой дебитор входит в Группу ОАО «РЖД» и его кредитоспособность, по мнению руководства Общества, является высокой.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и прочие финансовые обязательства.

Показатели	Балансовая стоимость по состоянию на:		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	416 755	506 922	486 648
Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 Бухгалтерского баланса)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр. 12301 Бухгалтерского баланса)	4 730 915	3 942 824	3 144 442
Краткосрочная Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков (стр. 15201 Бухгалтерского баланса)	(3 007 657)	(2 718 141)	(1 883 661)
Краткосрочные кредиты и займы (стр.1510 Бухгалтерского баланса)	(1 686 740)	(537 802)	(394 342)
Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств	453 273	1 193 803	1 353 087

Руководство Общества принимает следующие меры для снижения данного риска:

- финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями заключенных договоров;
- финансовые активы анализируются на предмет их достаточности для погашения финансовых обязательств;
- обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей (за счет денежных средств или привлекаемых кредитов).

Генеральный директор

23.01.2026



Долгов П.С.