ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества ограниченной ответственностью

«РКС Фитинговые платформ»

за 2025 год

г. Москва 11.03.2026

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКС Фитинговые платформ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РКС Фитинговые платформы» (ООО «РКС Фитинговые платформы») (далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Российской Федерации 29.12.2023 г. (ОГРН 1237700953456, ИНН 9707022710, КПП 770901001).

Общество образовалось путем реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «Рейлкрафт Сервис» (ИНН 7714211480).

Органами управления Общества являются общее собрание участников Общества (единственный участник) (высший орган) и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

С 06 ноября 2024 года по 24 февраля 2025 года участниками Общества являлись Иванов Александр Александрович -1% доли и ООО «РейлЛогистика» - 99% доли.

С 24 февраля 2025 года единственным участником Общества являлся Иванов Александр Александрович (ИНН 772774371651).

С 01 августа 2025 года единственным участником является общество с ограниченной ответственностью «Специальные контейнерные линии», ООО «СКЛ» (ИНН 7707437327).

Единоличным исполнительным органом Общества (генеральном директором) с 15 ноября 2024 года по 11 августа 2025 года являлась - Марьина Екатерина Викторовна.

Единоличным исполнительным органом Общества (генеральном директором) с 12 августа 2025 года является Баранова Ирина Владимировна.

Юридический адрес: 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, пер. Подкопаевский, д. 4, помещ. 2ц.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. 00 коп.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет:

- обособленных подразделений, филиалов и представительств в РФ и в других странах;
- акций и долей в организациях, являющихся нерезидентами РФ;
- контролируемых иностранных компаний и контролируемой задолженности.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в 2025 г.

Общество не участвовало в совместной деятельности в 2025 г.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 77.39.12, Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.

Среднесписочная численность персонала: 2 человека– в 2025 г., 1 человек – в 2024 г.

Аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «Аудиторская компания «Развитие» ИНН 9701279999, ОГРН 1247700224023, зарегистрировано по юридическому адресу: 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, пер. Малый Златоустинский, д. 6, стр. 2.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 11 марта 2026 г.
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников срок утверждения еще не определен.

2. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

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

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности учитывается уровень существенности. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 30% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 30% и более процентов.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

2.1 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.
Инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 31.10.2024 г.
Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2025 г.

2.3 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов в бухгалтерском и налоговом учете в периоде, в котором они понесены.
Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта исходя из ожидаемого периода, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.
Срок использования по группам основных средств составляет:

машины и оборудование (кроме офисного) в среднем 10 лет.
оборудование офисное в среднем 7 лет
производственный и хозяйственный инвентарь в среднем 5 лет.
завершенные капитальные вложения в виде ремонта (капитальный и деповской ремонт) в среднем 3 года.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования, методы начисления амортизации активов проводится на 31 декабря отчетного года.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря отчетного года. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5 Учет аренды

Учет сделок по аренде ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при выявлении обесценения).
Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.
Общество определило в среднем срок полезного использования по группе «Транспортные средства» 32 года.
Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.
Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Право пользования активами отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

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.

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.
Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

В отчетном и предшествующих периодах объекты учета неоперационной (финансовой) аренды у Общества отсутствуют.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6 Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Общество не применяет данный Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые должны были включаться в стоимость вышеуказанных запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В бухгалтерском учете Общества запасы признаются по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии производится по методу ФИФО.

Запасы проверяются на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. На сумму превышения создается резерв под обесценение.

В отчетном и предшествующих периодах резерв не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается в оценке нетто, за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам. Оснований для формирования резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 нет.

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Прочие обязательства Общества представлены дисконтированной стоимостью арендных обязательств по договорам аренды и отражены в строках 1450, 1550 Бухгалтерского баланса в соответствии со сроком погашения.

2.8 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты до востребования и до трех месяцев возврата), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.9 Оценочные резервы и оценочные обязательства

К оценочным резервам относятся резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости запасов.

Оценочные обязательства - резерв на оплату отпусков, учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование,

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.10 Учет доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности:

- доходы от сдачи имущества в аренду.

б) прочие доходы:

- доходы от реализации имущества;

- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- иные аналогичные доходы.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11 Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов от сдачи вагонов в аренду.

Все иные расходы учитываются в качестве прочих расходов.

Коммерческие расходы в деятельности Общества отсутствуют.

Управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" балансовым методом.

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на счете 99 "Прибыли убытки". Указанная сумма складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль определяется в соответствии требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 "Прибыли убытки" в корреспонденции с кредитом счета 09 "Отложенные налоговые активы" или дебетом счета 77 "Отложенные налоговые обязательства". Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Отдельные показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и Отчета о финансовых результатах за 2024 год сформированы с учетом корректировки в связи с допущенными ошибками при их формировании в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

тыс. руб.

№ п/п	Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024					
1	1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	303 500	-303 500	0
2	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 436	303 500	304 936
3	1600	Баланс	10 464 857		10 464 857
Отчет о финансовых результатах за 2024 год					
4	2340	Прочие доходы	4 916 683	-4 115 058	801 625
5	2350	Прочие расходы	(4 303 739)	4 115 058	(188 681)
6	2400	Чистая прибыль	778 864		778 864

РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами отражена в таблице № 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2025 на балансе Общества числятся права пользования активами, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом дальнейшего выкупа в количестве 1 612 вагонов - платформ. Остаток лизинговых платежей включая НДС на 31.12.2025 составляет 13 477 197 тыс.

руб., на 31.12.2024 составлял 15 735 467 тыс. руб. Дисконтированная стоимость обязательства по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 931 578 тыс. руб., на 31.12.2024 составляла 5 801 477 тыс. руб. Выкупная стоимость, выплачиваемая в составе последнего платежа составляет 249 072 тыс. руб.

На 31.12.2025 в балансе Общества отражена капитализированная стоимость ремонта основных средств. Срок списания расходов на деповской ремонт 36 месяцев. Срок списания расходов на капитальный ремонт 36 месяцев.

Обществом заключен договор залога имущества № ДЗ 44/А/Ф-2023/1 от 31.10.2025 г., залогодержатель ООО "ФинансБизнесГрупп", предмет залога - вагоны в количестве 60 штук. Залоговая стоимость составляет 151 638 195 руб. Срок действия залога до 31.12.2039 г. Залогом обеспечивается исполнение должником ООО «РКС Фитинговые платформы» всех обязательств по договору аренды № 44А/Ф-2023 от 25.12.2023 г., заключенному между залогодержателем и должником.

3.2 Запасы

Информация о запасах представлена в таблице № 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, обязательства

Информация о дебиторской, кредиторской задолженности и обязательствах представлена в таблицах № 7, 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Текущие счета в банках	154	1 436	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	2 690	305 500	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 844	304 936	-

Суммы денежных средств, недоступные для использования, отсутствуют. Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

3.5 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отражены расходы будущих периодов, списание которых в затраты производится в течение нескольких отчетных периодов.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	-	14	81 000
Итого	-	14	81 000

3.6 Собственный капитал

Капитал Общества складывается из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен. По состоянию на 31.12.2025 100% доли в уставном капитале Общества принадлежит ООО «СКЛ».

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль	542 977	628 956	1 652 092

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не производилось.
В 2024 году было произведено распределение в сумме 1 802 000 тыс. руб.

3.7 Прочие обязательства

Прочие обязательства Общества представлены дисконтированной стоимостью арендных обязательств по договорам лизинга/аренды и отражены в строках 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса в зависимости от срока погашения.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	5 864 725	5 709 111	2 131 420
Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	66 853	92 366	582 783
Итого	5 931 578	5 801 477	2 714 203

Процентные расходы по арендным обязательствам составили в 2025 году 1 274 449 тыс. руб., в 2024 году – 461 021 тыс. руб.

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице № 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.9 Выручка

Учет выручки ведется на счете 90 «Продажи» субсчете 90.01 «Выручка». Аренда ж/д транспорта и оборудования составила 100% от общего объема выручки по основным видам деятельности в 2025-2024 годах. Выручка по основным видам деятельности в 2025 году по отношению к 2024 году увеличилась на 54,8%.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка (нетто) всего: в том числе:	1 509 331	974 943
Услуги по предоставлению вагонов в аренду для перевозки грузов	1 509 331	974 943

3.10 Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость по предоставлению вагонов в аренду для перевозки грузов		
Агентское вознаграждение	419	639
Амортизация	233 324	103 552
Деповской ремонт	-	1 178

Текущий ремонт	68 241	2 241
Транспортные услуги по перевозке подвижного состава	2 173	2 969
Приписка вагонов	885	5 069
Расходы по привлечению вагонов в аренду	-	15 154
Страхование имущества	50	-
Итого:	305 092	130 802

3.11 Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Аренда помещения	1 506	1 605
Аудиторские услуги	421	-
Оплата труда	2 738	350
Страховые взносы	833	107
Программное обеспечение	201	83
Страхование имущества	596	-
Материальные затраты	7	-
Услуги по управлению организацией	-	8 608
Услуги нотариуса	54	-
Услуги связи	244	-
Услуги почты	1	-
Итого:	6 601	10 753

3.12 Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению за размещение денежных средств на депозите	9 874	30 260

3.13 Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате по арендным обязательствам	1 274 449	461 021
Проценты к уплате по займам	-	41 765

3.14 Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль от выбытия основных средств	-	288 789
ТМЦ, выявленные в результате ремонта вагона	9 332	2 300
Изменение стоимости предмета аренды	-	510 519
Восстановлен резерв на утрату имущества	2 834	-
Реализация материалов	-	17
Штрафы, пени и неустойки к получению	6 590	-
Итого:	18 756	801 625

3.15 Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Убыток от выбытия основных средств	15 221	-
Реализация материалов	501	-
Услуги банков	142	7 697
Восстановления расходов по капитализированному ремонту основных средств	49 588	-
Комиссия за досрочный выкуп лизингового имущества	-	21 710
Комиссия за изменения условий в договорах лизинга	-	3 000
Штрафы, пени и неустойки к уплате	92	-
Разница в стоимости ИА/ППА	-	156 274
Итого:	65 544	188 681

3.16 Расчеты по налогу на прибыль и финансовый результат

Ставка налога на прибыль в 2024 г. составляла 20%, в 2025 г. составляет 25% (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

В 2025 году основное расхождение между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью возникло из-за требований законодательства вести учет расходов по лизингу в бухгалтерском учете по правилам ФСБУ 25/2018, а в налоговом учете в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Информация о составе и изменениях отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведена в следующих таблицах.

Отложенные налоговые активы (счет 09)

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Отложенные налоговые активы на начало года	3 377 097	980 245
Начислено отложенных налоговых активов	4 404	3 300 539
Погашено отложенных налоговых активов	(487 400)	(903 687)
Отложенные налоговые активы на конец года	2 894 101	3 377 097

Состав ОНА на 31.12.2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Временная вычитаемая разница	ОНА
Оценочные обязательства и резервы (счет 96 БУ)	88	22
Убытки прошлых лет (счет 97.11 НУ)	17 462	4 366
Арендные обязательства (счет 01.К НУ)	11 305 963	2 826 490
Убыток от реализации основных средств (счет 97.12 НУ)	65 327	16 332
Плата за переуступку по договору лизинга (счет 97.21 НУ)	187 500	46 875
Расходы на лицензии (счет 76.18 НУ)	65	16
Итого:	11 576 405	2 894 101

Отложенные налоговые обязательства (счет 77)

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Отложенные налоговые обязательства на начало года	3 378 004	933 208
Начислено отложенных налоговых обязательств	27 526	3 332 215
Погашено отложенных налоговых обязательств	(538 269)	(887 419)
Отложенные налоговые обязательства на конец года	2 867 261	3 378 004

Состав ОНО на 31.12.2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Временные налогооблагаемые разницы	ОНО
Основные средства (разница по счету 01.01, 01.03, 01.05 за минусом разницы в амортизации со счета 02)	6 169 624	1 542 406
Проценты по обязательствам (счет 76.07.5 БУ)	5 299 420	1 324 855
Итого:	11 469 044	2 867 261

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил – 28 431 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль за 2024 год – 194 761 тыс. руб.

Налог на прибыль

тыс. руб.

№ строки	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(113 725)	973 806
2410	Налог на прибыль – всего, в том числе:	27 746	(194 942)
2411	Текущий налог на прибыль	-	(146 999)
2412	Отложенный налог на прибыль	27 746	(47 943)
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(85 979)	778 864

Нераспределенная прибыль за весь срок деятельности компании по состоянию на 31.12.2025 г. составила 542 977 тыс. руб.

4. Соотношение чистых активов и уставного капитала

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Стоимость чистых активов общества на конец отчетного периода	542 987	626 220
Превышение чистых активов над уставным капиталом	542 977	626 210

5. Государственная помощь

Общество в 2024 - 2025 гг. не получало государственной помощи.

6. Связанные стороны

Организация раскрывает информации о связанных сторонах по группам лиц, согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства, в отношении организации и (или) связанных с ней сторон.

Связанные стороны Общества состоят из контролирующей организации (основного хозяйственного общества), прочих организаций и физических лиц. Контролирующая организация владеет 100% долей в уставном капитале Общества. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ. Прочие

организации и физические лица признаются связанными, т.к. принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

В 2025 г. дивиденды не выплачивались. В 2024 г. выплачены дивиденды контролирующим сторонам в размере 1802 000 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций за 2025 год	Объем операций за 2024 год
Контролирующая организация		
Реализация работ, услуг, имущества	205 432	2 880 582
Приобретение работ, услуг	29 460	6 082
Получение займов	-	2 906 131
Начисление процентов к уплате по полученным займам	-	40 508
Остаток задолженности на конец периода:		
- дебиторская	89 432	72 136
- кредиторская	29 460	
- по полученным займам	-	-
- по процентам к уплате	-	-
Дочерние и зависимые общества		
Реализация работ, услуг	-	-
Приобретение работ, услуг	-	-
Выдача займов	-	-
Начисление процентов к получению по выданным займам	-	-
Остаток задолженности на конец периода:	-	-
- дебиторская	-	-
- кредиторская	-	-
- по выданным займам	-	-
- по процентам к получению	-	-
Прочие организации		
Реализация работ, услуг	-	-
Приобретение работ, услуг	-	-
Выдача займов	-	-
Начисление процентов к получению по выданным займам	-	-
Остаток задолженности на конец периода:	-	-

- дебиторская	-	-
- кредиторская	-	-
- по выданным займам	-	-
- по процентам к получению	-	-

Расчеты по операциям со связанными сторонами (условия, сроки и формы расчетов) осуществляются в соответствии с условиями соответствующих договоров.

По состоянию на 31.12.2025 Общество выдало обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон на общую сумму 10 465 000 тыс. руб. Подробная информация о выданных обеспечениях приведена в Таблице 9 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество оценивает вероятность наступления обязанности в случае неисполнения должниками обеспечиваемых обязательств перед кредиторами, как низкую.

Единоличный исполнительный орган и основной управленческий персонал Общества – генеральный директор.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала в виде оплаты за труд за 2024 г. составило 350 тыс. руб., сумма налога на доходы физических лиц, страховых взносов 151 тыс. руб.; в виде оплаты за труд за 2025 г. составила 2 221 тыс. руб., сумма налога на доходы физических лиц, страховых взносов составила 964 тыс. руб. Иных выплат в виде оплаты лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не осуществлялось. Долгосрочных вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в виде вознаграждения по окончании трудовой деятельности; платежи по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности; вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не выплачивалось и не планируется.

7. События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015). События после отчетной даты, способные повлиять на финансовое состояние и результаты деятельности Общества не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не имеет намерения прекращать какой-либо вид деятельности.

9. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом непрерывности деятельности Общество предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. На 31.12.2025 г. в Обществе нет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступало истцом или ответчиком, решения по которым будут приняты судами в последующих периодах. Руководство Общества считает, что отсутствуют факты, которые могли оказать негативное представление о качестве оказанных услуг и реализуемой продукции Обществом. Активы и обязательства Общества учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

10. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска. Общество не вкладывает денежные средства в ценные бумаги и не является участником фондового рынка.

Риск ухудшения ликвидности.

Риск означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств.

Валютный риск.

Риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов. Общество не несет валютные риски в части возникновения курсовых разниц. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Следовательно, валютные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Правовой риск.

Общество несет риски изменения налогового законодательства, другие изменения внутреннего законодательства РФ.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и геополитические риски.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

В течение 2025 г. Обществом постоянно проводился мониторинг и оценка потенциальных финансовых последствий указанных событий. Руководство Общества оперативно оценивало финансовое положение и принимало меры по сохранению устойчивости бизнеса. В результате внешние события не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

11. Иная информация

Информация об обеспечениях, выданных по исполнению собственных обязательств Общества, а также в пользу третьих лиц, представлена в таблице № 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Генеральный директор_____/ Баранова И. В.