

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РКС ЦИСТЕРНЫ»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РКС ЦИСТЕРНЫ» (Limited liability company «RCS TANK CARS») образовано в результате реорганизации ООО «Рейлкрафт Сервис» в форме выделения 29 декабря 2023 г.

ИНН 9707022728 КПП 770401001

ОКТМО 45286590000 ОКАТО 45383000000

ОКВЭД - 49.20 «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки»

Местонахождения: 119048, город Москва, ул. Лужники, д. 24 стр. 19

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Курдюмов Роман Борисович с 18 сентября 2024 г. по настоящее время.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества в сумме 10 тыс. руб. полностью оплачен

100% доли в уставном капитале принадлежит обществу с ограниченной ответственностью «Р-ГРУПП» ИНН 9704163047.

В отчетном году уставный капитал Общества не менялся.

Информация о численности персонала по состоянию на:

- 31.12.2025 - 2 человека;
- 31.12.2024 - 1 человек.

Ведение бухгалтерского учета генеральный директор возложил на себя.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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

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

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Единицы измерения показателей отчетности тыс. рублей, если не указано иное.

2.1.1. Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.1.2. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.1.3. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений,
- продажа валюты.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

• 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.2. ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ».

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ретроспективно.

Внесение изменений в учетную политику, связанное с началом применения ФСБУ 4/2023, повлияло на величину показателей бухгалтерского баланса за предшествующий период следующим образом:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2024 (отчетность за 2024 год)	Сумма корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.2024 (в настоящей отчетности)	Причина корректировки
1150	Основные средства	0	2 460 057	2 460 057	Перенос балансовой стоимости вагон-цистерн в строку 1150
1160	Прежнее наименование – «Доходные вложения в материальные ценности» Новое наименование – «Инвестиционная недвижимость»	2 460 057	(2 460 057)	0	

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2024 (отчетность за 2024 год)	Сумма корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.2024 (в отчетности за 2025 год)	Причина корректировки
1150	Основные средства	0	275 560	275 560	Перенос капитализированной стоимости ремонтов в строку 1150
1190	Прочие внеоборотные активы	275 560	(275 560)	0	

Таким образом на 31.12.2024, по статье 1150 отражена сумма 2 735 617 тыс. рублей, которая включает балансовую стоимость вагонов-цистерн в сумме 2 460 057 тыс. рублей и капитализированную стоимость ремонтов в сумме 275 560 тыс. рублей.

Внесение изменений в учетную политику, связанное с началом применения ФСБУ 4/2023, повлияло на величину показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год, следующим образом:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2023 (отчетность за 2024 год)	Сумма корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.2023 (в отчетности за 2025 год)	Причина корректировки
1150	Основные средства	0	388 505	388 505	Перенос балансовой стоимости вагон-цистерн в строку 1150
1160	Прежнее наименование – «Доходные вложения в материальные ценности», Новое наименование – «Инвестиционная недвижимость»	388 505	(388 505)	0	
1150	Основные средства	0	363 761	363 761	Перенос капитализированной стоимости ремонтов в строку 1150
1190	Прочие внеоборотные активы	363 761	(363 761)	0	

Таким образом на 31.12.2023, по статье 1150 отражена сумма 752 266 тыс. рублей, которая включает балансовую стоимость вагон-цистерн в сумме 388 505 тыс. рублей и капитализированную стоимость ремонтов в сумме 363 761 тыс. рублей.

Кроме того, в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 проведена реклассификация задолженности по договору займа, выданного ООО «Р-Групп», который должен быть возвращен не позднее 31.08.2031, он классифицирован как долгосрочный и отражен по строке 1170 «Финансовые вложения» в сумме 2 921 692 тыс. рублей. Предусмотренное договором займа досрочное погашение задолженности не будет осуществляться заемщиком в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Корректировка показателей баланса предшествующих периодов обеспечивает сопоставимость данных бухгалтерских балансов на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

В 2025 г. хозяйственные операции, совершенные в иностранной валюте, отсутствовали.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Вагон- цистерны	25-30
Офисное оборудование	2 - 3
Прочие	1 - 10

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 ожидает 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.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Затраты на периодический деповской ремонт вагон-цистерн погашаются в течение 30 месяцев, затраты на капитальный ремонт вагон - цистерн погашаются в течение 120 месяцев и отражаются по отдельной статье баланса «Капитализированные затраты на ремонт».

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений см. пункт 2.7 «Обесценение

активов».

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Учет при получении имущества в аренду

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются 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.

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

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

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.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно 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.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

В качестве возмещаемой суммы признается справедливая стоимость актива. Справедливая стоимость — это оценка, основанная на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемая на рынке. Справедливая стоимость определяется на основе затратного подхода. При затратном подходе определяется сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент времени для замены эксплуатационной мощности актива (или текущая стоимость замещения). В случае, когда справедливая стоимость оказывается ниже остаточной стоимости актива, разница признается обесценением актива.

2.8. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков (арендаторов) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, в котором понесены.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 10% от стоимости актива.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о временных разницеах формируется Обществом на основании на основании первичных учетных документов и отражается в балансе как активы и обязательства.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов включаются в выручку.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году, в котором понесены.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Создание (увеличение) резерва по сомнительным долгам относится на прочие расходы Общества. В случае если сумма созданного резерва не использована полностью за отчетный период, неизрасходованный остаток переносится на следующий отчетный период. Если сумма резерва не использована до конца года, то остаток включается в состав прочих доходов.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков. Сумма обязательства по отпуску каждого работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного квартала как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

Общество в конце отчетного периода осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код 1150)

Информация о первоначальной стоимости и начисленной амортизации нефтебензиновых вагон-цистерн по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 (код 1150) предоставлена ниже:

Таблица 1.

По состоянию на	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
31.12.2025	2 702 286	391 296	2 310 991
31.12.2024	2 706 647	246 592	2 460 057

Нефтебензиновые вагоны-цистерны в количестве 1 201 шт. используются для предоставления в операционную аренду, арендаторы - ООО «Реилго» - 742 вагона, ООО «Газпромтранс» - 459 вагонов.

Капитализированные затраты на ремонт вагон-цистерн

Выделение стоимости периодических ремонтов из первоначальной стоимости вагон-цистерн осуществляется на основании средней стоимости ремонта одной вагон-цистерны, определенной по данным предшествующего квартала. Выделение стоимости затрат на периодическое освидетельствование и ремонт из первоначальной стоимости танк-контейнеров осуществляется на основании заключенных договоров.

Таблица 2.

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало года	Увеличение	Уменьшение	Начислена амортизация	Остаточная стоимость на конец года
Капитализированная стоимость деповского и капитального ремонтов	2025	385 561	149 134	33 197	226 958	274 540
	2024	363 762	23 583	1 784	110 001	275 560

Таким образом по статье 1150 на 31.12.2025 отражена сумма остаточной стоимости основных средств и капитализированная стоимость ремонтов.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (коды 1230,1520)

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены ниже в таблице №3

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице №4 Пояснений. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица 3.

Контрагенты	Период	Задолженность на начало периода		Обороты за период		Сумма задолженности на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Заказчики	2025	242 587		1 866 241	1 895 100	213 728	
	2024			456	213		243
Поставщики	2025	214		781	760	235	
	2024			320	106	214	
Расчеты с бюджетом по налогам	2025			8 328		8 328	
	2024						
Требования процентов по предоставленному займу ООО «Р-ГРУПП»	2025	182 196		654 431		836 627	
	2024						
Сальдо ЕНС	2025			396 181	396 168		13
	2024						
Дебиторская задолженность, всего	2025	424 997		2 925 962	2 292 028	1 058 931	
	2024			638 214	213 216	424 997	

Кредиторская задолженность по коду 1520 «Бухгалтерского баланса»

Контрагенты	Период	Задолженность на начало периода		Обороты за период		Сумма задолженности на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Поставщики	2025		26 959	5 625	261 589		252 723
	2024			1 177	28 049		26 871
Прочие контрагенты	2025						
	2024			400	487		
Расчеты по налогам и сборам	2025		80 476	309 894	229 418		87
	2024			1 796 922	1 877 398		30 199
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025		34	576	621		80 476
	2024			70	104		79
Кредиторская задолженность, всего	2025		107 469	316 095	491 628		35
	2024			1 798 569	1 906 038		283 001
							107 469

Таблица 4.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (код 1250)

Денежные средства по строке 1250 по состоянию на 31 декабря:

Таблица 5.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	34 701	175 884
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты*)	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	34 701	175 884

*) К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные банковские депозиты до востребования и со сроком погашения до 90 дней после отчетной даты и краткосрочная дебиторская задолженность сроком погашения до 50 дней.

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (код 1410 и 1510)

По указанным статьям баланса отражаются кредиты, полученные от АО «Альфа Банк». Задолженность в соответствии с графиками погашения представлена в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств.

3.5. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (код 2110)

Таблица 6.

Наименование показателя	за 2025 год	За 2024год
Выручка от предоставления в аренду вагон-цистерн	1 114 706	741 257

3.6. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ (код 2120)

Таблица 7.

Наименование показателя	за 2025 год	За 2024год
Амортизация затрат на капитальный и деповский ремонт	67 227	80 943
Амортизация основных средств	230 636	77 007
Текущий ремонт вагон-цистерн	36 011	5 106
Транспортные услуги по подсылке вагон-цистерн	6 003	3 693
Прочие затраты	592	1 859
Услуги по подготовке вагон-цистерн к ремонту	416	1 079
Итого	340 885	169 687

3.7. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (код 2320)

По строке 2320 «Отчета о финансовых результатах» отражен процентный доход по депозитам и займам в размере 673 964 тыс. руб. за 2025 г, в том числе проценты по предоставленному займу ООО «Р-Групп» 654 431 тыс. руб.

3.8. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (код 2330)

По строке с кодом 2330 «Отчета о финансовых результатах» отражены начисленные проценты по кредитам АО «Альфа Банк» в размере 996 455 тыс. руб. за 2025 г.

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (коды 2340,2350)

Код 2340 «Отчета о финансовых результатах»

Таблица 8.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы всего	52 816	10 581
в том числе:		

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
товарно-материальные ценности, принятые в ходе ремонта вагон-цистерн	47 503	10 581
доходы от реализации основных средств	892	-
разные прочие доходы	4 421	-

Код 2350 «Отчета о финансовых результатах»

Наименование показателя	Таблица 9.	
	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы всего	Сумма	Сумма
в том числе:	19 277	84 292
реализация и ликвидация основных средств	1 371	
расходы в связи с досрочным выкупом по договору лизинга		83 760
разные прочие расходы	17 906	532

тыс. руб.

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (код 2410)

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляет 25%.

Информация о налоге на прибыль:

Наименование показателя	Таблица 10.	
Налог на прибыль организаций, в том числе:	за 2025 год	За 2024год
Текущий налог на прибыль организаций	(119 937)	(90 231)
Отложенный налог на прибыль организаций	(135 134)	(61 585)
	15 196	(28 646)

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И КОНЕЧНЫЙ БЕНЕФИЦИАР ОБЩЕСТВА

Участник Общества

ООО «РКС ЦИСТЕРНЫ» образовано 29.12.2023 путем реорганизации в форме выделения из ООО «Рейлкрафт Сервис» (ИНН 7714211480). С даты образования Общества по 29.08.2024 участником и управляющей компанией являлось ООО «ТРАНСЛЕС» (ИНН 7708586346). С 29.08.2024 единственным участником Общества (100% уставного капитала) является ООО «Р-ГРУПП» (ИНН 9704163047).

В 2024 году ООО «Р-Групп» предоставлен заем в сумме 2 921 692 тыс. рублей, процентная ставка по займу рассчитывается по формуле: ключевая ставка плюс 3,21%. По предоставленному займу в 2025 году в доходах Общества признаны проценты в сумме 654 431 тыс. рублей, за весь срок договора начислено 836 627 тыс. рублей. Заем по договору с ООО «Р-Групп» должен быть возвращен не позднее 31.08.2031. Использовать право досрочного погашения задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты ООО «Р-Групп» не намерен. Поэтому заем классифицирован как долгосрочный и отражен по строке 1170 «Финансовые вложения».

Конечный бенефициар Общества

99% капитала ООО «Р-ГРУПП» принадлежит гражданке России Халиловой Валерии Евгеньевне с 09.09.2024, которая является конечным бенефициаром Общества. Операции с конечным бенефициаром не осуществлялись.

Другие связанные стороны

К связанным сторонам Общество относит ООО «РЕИЛГО» (ИНН 7707205911), которое арендует принадлежащие Обществу вагон-цистерны. В 2025 году уплачена арендная плата в сумме 962 295 тыс. рублей. Задолженность ООО «РЕИЛГО» перед ООО «РКС ЦИСТЕРНЫ» по арендной плате на 31.12.2025 составляет 109 128 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 29 604 тыс. рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества- генеральному директору:

- краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за проработанное время) составили 1 979 тыс. рублей, за 2024 год - 450 тыс. рублей;

- долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе, другие виды долгосрочных вознаграждений трудовым договором с генеральным директором не предусмотрены.

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ.

Доли участия в капитале Общества, принадлежащие ООО «Р-Групп», обременены залогом по кредитному договору с АО «АЛЬФА-БАНК»

Общая сумма задолженности по кредитному договору на 31.12.2025 составляет 4 356 392 тыс. руб., на 31.12.2024– 4 516 109 тыс. рублей.

3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком.

3.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Хозяйственные условия, в которых Общество осуществляло деятельность в 2025 году, существенно не изменились после отчетной даты. На деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, оказывают влияние на деятельность Общества, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

3.20 ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

3.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

27 февраля 2026 г.



Курдюмов Р.Б.