

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	156 184	(49 246)	44 913	(8 195)	8 168	(21 403)	-	-	-	-	-	192 902	(62 481)
	За 2024 г.	154 321	(28 753)	1 937	(74)	-	(20 493)	-	-	-	-	-	156 184	(49 246)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	289	(145)	3 000	-	-	(186)	-	-	-	-	-	3 289	(331)
	За 2024 г.	289	(87)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	289	(145)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	148 313	(45 708)	40 484	(6 086)	6 065	(19 137)	-	-	-	-	-	182 710	(58 779)
	За 2024 г.	146 450	(26 737)	1 863	-	-	(18 971)	-	-	-	-	-	148 313	(45 708)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 890	(1 054)	-	(1 151)	1 151	(522)	-	-	-	-	-	740	(426)
	За 2024 г.	1 890	(529)	74	(74)	-	(525)	-	-	-	-	-	1 890	(1 054)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 241	(1 805)	-	-	-	(689)	-	-	-	-	-	4 241	(2 493)
	За 2024 г.	4 241	(1 116)	-	-	-	(689)	-	-	-	-	-	4 241	(1 805)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 451	(534)	1 429	(958)	952	(869)	-	-	-	-	-	1 922	(451)
	За 2024 г.	1 451	(284)	-	-	-	(250)	-	-	-	-	-	1 451	(534)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 810	(6 810)	7 603	-	-	(7 603)	-	-	-	14 413	(14 413)
	За 2024 г.	-	-	6 810	-	-	(6 810)	-	-	-	6 810	(6 810)
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 810	(6 810)	7 603	-	-	(7 603)	-	-	-	14 413	(14 413)
	За 2024 г.	-	-	6 810	-	-	(6 810)	-	-	-	6 810	(6 810)

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	130 421	106 938	125 568
в том числе: Сооружения	2 958	145	202
Машины и оборудование (кроме офисного)	123 931	102 605	119 713
Офисное оборудование	313	836	1 361
Транспортные средства	1 748	2 436	3 125
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 471	917	1 167
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	19 425	-	213 871	(212 780)	-	-	X	X	20 516	-
	За 2024 г.	18 668	-	172 109	(171 352)	-	-	X	X	19 425	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19 425	-	62 553	(20 239)	-	-	(41 231)	-	20 508	-
	За 2024 г.	18 668	-	41 107	(16 753)	-	-	(23 597)	-	19 425	-
Товары	За 2025 г.	-	-	174	(174)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	128	(128)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	151 144	(192 367)	-	-	41 231	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	130 874	(154 471)	-	-	23 597	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения 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 залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	68 276	-	29 829	-	(66 593)	-	-	-	31 505	-
	За 2024 г.	23 686	-	66 046	-	(21 457)	-	-	-	68 276	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	42 619	-	2 359	-	(42 659)	-	-	-	2 319	-
	За 2024 г.	1 157	-	42 448	-	(986)	-	-	-	42 619	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 984	-	26 526	-	(22 959)	-	-	-	26 552	-
	За 2024 г.	19 021	-	22 968	-	(19 005)	-	-	-	22 984	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	601	-	870	-	(525)	-	-	-	945	-
	За 2024 г.	822	-	48	-	(268)	-	-	-	601	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 154	-	52	-	-	-	-	-	1 205	-
	За 2024 г.	668	-	486	-	-	-	-	-	1 154	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	798	-	-	-	(359)	-	-	-	439	-
	За 2024 г.	1 881	-	-	-	(1 083)	-	-	-	798	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	29	-	14	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	24	-	5	-	-	-	-	-	29	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	91	-	8	-	(91)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	114	-	91	-	(114)	-	-	-	91	-
Итого	За 2025 г.	68 276	-	29 829	-	(66 593)	-	-	X	31 505	-
	За 2024 г.	23 686	-	66 046	-	(21 457)	-	-	X	68 276	-

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	397 000	-	-	(10 000)	-	-	387 000
	За 2024 г.	397 000	-	-	-	-	-	397 000
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	397 000	-	-	(10 000)	-	-	387 000
	За 2024 г.	397 000	-	-	-	-	-	397 000
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 458	12 487	-	(5 997)	-	-	13 948
	За 2024 г.	7 465	2 713	-	(2 720)	-	-	7 458
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	241	2 030	-	(277)	-	-	1 993
	За 2024 г.	151	393	-	(303)	-	-	241
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	487	2 603	-	(154)	-	-	2 936
	За 2024 г.	512	23	-	(47)	-	-	487
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	780	-	-	(778)	-	-	2
	За 2024 г.	1 586	-	-	(806)	-	-	780
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	357	7 750	-	-	-	-	8 107
	За 2024 г.	571	-	-	(214)	-	-	357
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	797	102	-	-	-	-	899
	За 2024 г.	718	79	-	-	-	-	797
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 789	-	-	(4 778)	-	-	11
	За 2024 г.	3 927	2 211	-	(1 349)	-	-	4 789
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	404 458	12 487	-	(15 997)	-	X	400 948
	За 2024 г.	404 465	2 713	-	(2 720)	-	X	404 458

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 331	10 167	8 162	3	6 333
	За 2024 г.	-	4 331	-	-	4 331
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 331	10 167	8 162	3	6 333
	За 2024 г.	-	4 331	-	-	4 331

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44 595	24 896
Затраты на оплату труда	118 941	96 534
Отчисления на социальные нужды	12 188	9 965
Амортизация	29 006	27 303
Прочие затраты	24 612	29 805
Итого по элементам	229 342	188 503
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(106)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	229 236	188 503

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью
«ЗАРИНСКАЯ ВАГОНРЕМОНТНАЯ КОМПАНИЯ»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Заринская вагоноремонтная компания»(далее «Общество») за 2025 год.

Полное фирменное наименование: Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Заринская вагоноремонтная компания». Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «RailcarRepairsZarinsk».

Сокращенное наименование: ООО «ЗВРК». Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: LLC «RRZ».

Адрес местонахождения: г.Заринск Алтайский край, ул.Притаежная, влад.2.

Почтовый адрес: 659107, г.Заринск Алтайский край, ул.Притаежная, влад.2.

ИНН: 2205016196

КПП: 220501001

ОКПО: 34817215

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- Ремонт машин и оборудования;
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- Обработка металлических изделий механическая;
- Производство изделий из проволоки и пружин;
- Производство крепежных изделий;
- Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки;
- Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением;
- Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава;
- Обработка отходов и лома черных металлов;
- Обработка отходов и лома цветных металлов;
- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- Транспортная обработка грузов;
- Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом;
- Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.

Фактически осуществляемыми видами деятельности является ремонт машин и оборудования (ремонт колесных пар) и текущий отцепочный ремонт вагонов ТР-1, ТР-2.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «ЗВРК» зарегистрировано 11.12.2018г. за основным государственным регистрационным номером 1182225041426. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 15 по Алтайскому краю.

Общество имело двух участников:

- АО «ПГК» с долей владения в уставном капитале - 99% (ОГРН 1137746982856, ИНН 7725806898, место нахождения: 153000, Ивановская область, г.о. Иваново, г. Иваново, ул. Парижской Коммуны, .3А.

-АО «ВРП «Грязи» с долей владения в уставном капитале -1% (ОГРН 1104802000137, ИНН 4802012537, место нахождения: 399050, Липецкая обл, р-н Грязинский, г. Грязи, ул. Вагонная, дом 2

В декабре 2025 года, между АО «ПГК» и АО «ВРП «Грязи» заключен договор купли-продажи доли, согласно которому Акционерное общество «Первая Грузовая Компания» приобрело долю АО «ВРП «Грязи» составляющую 1 % уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества является АО «ПГК» с долей участия 100%.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник/Акционер	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	АО «ПГК»	100	1000

Уставный капитал Общества составляет 1 000,0 тыс. рублей и образован за счет взносов денежных средств участников Общества.

Добавочный капитал Общества составляет 18 000,0 тыс. рублей и образован за счет взносов денежных средств Акционерного общества «Первая Грузовая Компания».

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением внеочередного собрания участников Общества от 11 апреля 2022 года, утвержден, зарегистрирован Устав Общества в новой редакции (протокол № 23 от 11 апреля 2022 года).

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году — 125 человек;
- в 2024 году — 120 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: Клименко Сергей Михайлович

Должность: Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

Богданова Александра Михайловна

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, с учетом ограничений раскрытия информации в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Утверждена приказом генерального директора № 4.1 от 17 декабря 2018 года, приказами № 35 от 31.12.2021, № 112 от 30.12.2022, № 90/23 от 22.12.2023, №29/25Ф от 28.03.2025 были внесены изменения.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106 н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, содержащие формы утвержденных первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности;
- другие обязательные для применения в Обществе нормативные документы.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в Обществе. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, Общество применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет Общества ведётся главным бухгалтером.

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС вне зависимости от его стоимостной оценки, а в соответствии со смысловой нагрузкой, сроком и целью его дальнейшего использования. Если цель его использования не соответствует описанным ниже признакам основного средства, то актив не признается Основным Средством, а затраты на приобретение или создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

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

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

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах/месяцах
Здания	25 — 100
Сооружения	1 — 40
Производственные машины и оборудование	5 — 40
Транспорт	1 — 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 — 10

Не подлежат амортизации:

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (5% от первоначальной стоимости и менее);

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

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов Общества.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете и оформляется актом инвентаризации при участии технических специалистов Общества.

Профильное образование технических специалистов Общества является достаточным для выражения авторитетной оценки сроков эксплуатации Основных Средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

К капитальным вложениям относятся затраты на:

а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;

б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;

в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;

г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);

ж) осуществление авторского надзора;

з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

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

к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;

м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Обществе ведется перспективно с 01 января 2022 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

При отпуске и ином выбытии сырья, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней себестоимости.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг промышленного характера (услуги по ремонту колесных пар по группам номенклатуры);
- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от продаж товаров.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) НКС;

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на основании инвентаризации неиспользованных отпусков на конец года.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

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

Формирование права пользования активами (ППА) и инвестиций в аренду по инвестиционной недвижимости (ИН) в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по всем договорам аренды не проводилось, т.к. срок по договорам аренды на недвижимость, земельный участок и подкрановые пути, заключенными с АО Алтай-Кокс, составляет 50 лет, но с условием ежегодной индексации арендной платы. Кроме того, в арендную плату включены коммунальные платежи и электроэнергия. Планируемые номинальные платежи рассчитать невозможно. Аренднованное Обществом имущество не предназначено для передачи в субаренду и для продажи. В связи с этим в учете отражено поступление в аренду из расчета на текущий год и с ежегодным внесением документов по изменению суммы аренды, на основании дополнительных соглашений или уведомлений. В бух учете списание арендных затрат проводится через списание амортизации, в налоговом – в расходах, как арендные платежи.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

2.2. Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества существенные исправления по сравнению с 2024 годом не вносились, кроме дополнения в раздел 3

«Организационно-технические аспекты» пунктом 3.12:

«3.12. Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении 2 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ».

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства зарегистрированы в размере 130 421,0 тыс.рублей:

- Машины и оборудование (станки) 123 931,0 тыс.рублей;

- Офисное оборудование 313,0 тыс.рублей;
- Производственный инвентарь 1 471,0 тыс.рублей;
- Сооружения 2 958,0 тыс.рублей;
- Транспортные средства 1 748,0 тыс.рублей.

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году завершено строительство участка текущего отцепочного ремонта (ТОР 42 путь). Инвестиции 2024-2025 гг., введен в эксплуатацию в 2025 году. Общая сумма вложений за 2025 год составила 98 196,0 тыс.рублей (по проекту ТОР - 91 844,0 тыс.рублей) в том числе:

- Инвентарь 164,0 тыс.рублей; (тек)
- Оборудование 44 804,0 тыс.рублей

Дата	Наименование оборудования	Ед.изм	Кол-во	Сумма (т.р.)	
				проект ТОР	текущее
31.03.2025	Прибор для измерений геометрических размеров деталей ИКР-01-22 модификация УПК-01-22-НД	шт	1		565,00
31.03.2025	Прибор для измерений геометрических размеров деталей ИКР-01-22 (УПЛК)	шт	1		578,00
11.06.2025	Установка домкратная стационарная УДС-80Э	шт	6	10 000,00	
30.06.2025	Автоматизированный комплекс вибродиагностики буксовых узлов колесных пар	шт	1		3 330,00
30.06.2025	Кран козловой 1-А-6,3-48-32-10-380-У3-А5	шт	1	18 333,00	
30.06.2025	Лебедка тяговая электрическая ТЭЛ-5	шт	1	883,00	
30.06.2025	Модуль порошкового пожаротушения "МППК(Н) Лавина-Комби"	шт	2	370,00	
30.06.2025	Модульная компрессорная станция М-КЗ-4-П-В-МКС	шт	1	5 912,00	
30.06.2025	Передвижная ставлюга для вагонов ОСП-1600	шт	12	1 320,00	
30.06.2025	Установка проверки тормоза вагона (УПТВМ) ОЗЭ1.422319.001	шт	1	345,00	
29.08.2025	Модульное здание 15м2	шт	4	3 000,00	
31.08.2025	Приспособление с полиспастом	шт	1	168,00	
				40 331,0	4 473,0
Итого				44 804,00	

- Производственный и хозяйственный инвентарь 109,0 тыс.рублей (ТОР)
- Реконструкция ТОР 42-й путь 51 404,0 тыс.рублей (ТОР)
- Система вентиляции в КРЦ 1 715,0 тыс.рублей (тек)

Выбыло основных средств (списаны объекты с признаками ОС стоимостью ниже лимита, установленного в УП, по результатам инвентаризации, в связи с физическим и моральным износом):

- Машины и оборудование 6 086,0 тыс.рублей;
- Офисное оборудование 1 151,0 тыс.рублей;
- Производственный инвентарь 958,0 тыс.рублей;

Общество не проводило переоценку основных средств.

Пересмотрены СПИ ОС по элементам амортизации от 30.12.25, в связи с тем, что данные ОС продолжают использоваться в производственно-хозяйственной деятельности.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов капитальных вложений и основных средств, предоставленных другим лицам, в учете не возникали.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовых вложений в отчетном периоде нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже

(тыс.руб.)

Дебитор	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
<i>Авансы выданные</i>		
АЛТАЙ-КОКС АО	790,00	681,0
АРГУМ ООО	--	214,00
ДЕТАЛИ МАШИН ООО	--	529,90
ДНС РИТЕЙЛ ООО	--	110,00
ИСО ВЕРШИНА ООО	--	19 077,00
ОМЗТЭ ООО	--	289,80
РС ФЖТ ФБУ	--	308,00
РУСПРОМ ООО	--	3 498,50
СПЕКТР РУСЬ ООО	--	568,00
ТД ПЗПО ООО	--	11 235,00
ТЕХНОКОМ ООО ГК	--	1 891,00
УРАЛИНСТРУМЕНТИМПЭКС ООО	--	855,00
ЭНЕРПРОМ-НОВОСИБИРСК ООО	--	9 509,00
ПГК АО	675,00	--
РЖД ОАО	127,00	--
ТД ПЗПО ООО	135,00	--

ТРЕЙСЛАЙН ООО	140,00	--
УРАЛИНСТРУМЕНТИМПЭКС ООО	202,00	--
ПРОЧИЕ	250,00	--
<i>Дт задолженность</i>	26 587,0	22 585,0
ПГК АО	20 841,00	22 585,00
РЕГИОНТРАНССЕРВИС	5157,00	--
ПРОЧИЕ	589,00	--
<i>НДС по выданным авансам</i>	237,00	7 053,00

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс.руб.)

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1609	25723	44732
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Прочие специальные счета	53	0	0
Итого денежные средства	1609	25723	44732
Денежные эквиваленты:	55000	30000	
Банковские депозиты	55000	30000	
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	56662	55723	44732

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

(тыс.руб.)

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
НДС, начисленный к уплате	50113,0	41050,0
НДС, начисленный к возмещению	-23014,0	- 18410,0
Возмещение расходов на травматизм	231,0	151,0
Страховое возмещение за задержку поставки груза	154,0	
Субсидия Минэкономразвития	5976,0	--
Итого по строке 4119	33460,0	22791,0

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

(тыс.руб.)

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Оплата налогов (НДС, трансп.)	17779,0	21650,0
Оплата взносов на травматизм	1499,00	1188,00
Оплата испол-х, проф.взносов,ГПХ и т.п.	4411,00	5509,0
Услуги банка	17,00	13,0
Итого по строке 4129	23706,0	28360,0

3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

(тыс.руб.)			
Вид актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
ДМС, клеймо	814	1221	1734

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

(тыс.руб.)			
Вид актива	На 31 декабря 2025 год	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	265735	213810	217908
			(руб.)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
РБП						
Период						
97	213 810 067,71		56 699 356,68	4 774 714,44	265 734 709,95	
97.21	213 810 067,71		56 699 356,68	4 774 714,44	265 734 709,95	
Реконструкция КРЦ	213 810 067,71		1 714 867,41	4 673 079,52	210 851 855,60	
Январь 25	213 810 067,71			387 337,08	213 422 730,63	
Февраль 25	213 422 730,63			387 337,08	213 035 393,55	
Март 25	213 035 393,55			387 337,08	212 648 056,47	
Апрель 25	212 648 056,47			387 337,08	212 260 719,39	
Май 25	212 260 719,39		1 714 867,41	390 466,40	213 585 120,40	
Июнь 25	213 585 120,40			390 466,40	213 194 654,00	
Июль 25	213 194 654,00			390 466,40	212 804 187,60	
Август 25	212 804 187,60			390 466,40	212 413 721,20	
Сентябрь 25	212 413 721,20			390 466,40	212 023 254,80	
Октябрь 25	212 023 254,80			390 466,40	211 632 788,40	
Ноябрь 25	211 632 788,40			390 466,40	211 242 322,00	
Декабрь 25	211 242 322,00			390 466,40	210 851 855,60	
Реконструкция ТОР			54 984 489,27	101 634,92	54 882 854,35	
Ноябрь 25			54 984 489,27		54 984 489,27	
Декабрь 25	54 984 489,27			101 634,92	54 882 854,35	
Итого	213 810 067,71		56 699 356,68	4 774 714,44	265 734 709,95	

Реконструкция КРЦ и Реконструкция ТОР проведена для размещения более производительного оборудования и дальнейшей работы ЗВРК с целью повышения технико-экономических показателей и конкурентоспособности Общества на длительную перспективу.

3.7. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал Общества составлял 1 000,0 тыс. рублей.

В течение 2025 года произошли изменения в составе учредителей.

В декабре 2025 года между АО «ПГК» и АО «ВРП «Грязи» заключен договор купли-продажи доли, согласно которому Акционерное общество «Первая Грузовая

Компания» приобрело долю АО «ВРП «Грязи» составляющую 1 % уставного капитала Общества. Доля в уставном каптале ООО «ЗВРК» перешла к основному хозяйственному обществу 30.12.2025. По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества является АО «ПГК» с долей участия 100%.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества сформирован добавочный капитал размере 18 000,0 тыс. рублей.

По решению собрания учредителей (протокол №45 от 30.04.25) в течение 2025 года использована нераспределенная прибыль в размере 30 700,0 тыс.рублей на развитие Общества, а именно на реализацию инвестиционного проекта по строительству текущего отцепочного ремонта (ТОР) грузовых вагонов в ООО «ЗВРК».

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2025 года

тыс. руб.

Заимодавец / Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кредита	Дата возврата займа/кредита	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополученные средства по договору
АО ПГК	№ ПАО-ДД/Ф-536/20 от 07.12.2020г	387000,0т. руб.	2029г	долгосрочный	Без процентов	нет
Итого	X		X	X		

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже

(тыс.руб.)

Обязательства	На 31 декабря 2025 год	На 31 декабря 2024 года
Поставщики	1993,0	241,0
Налоги	9008,0	1933,0
Заработная плата	11,0	4798,0
Прочие кредиторы	2936,0	487,0

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс.руб)

НАЛОГ	2025 года	2024 года	2023 года
Налог на добавленную стоимость	8107,0	356,0	571,0
Налог на прибыль	651,0	799,0	--
НДФЛ	--	778,0	1584,0
Итого	8758,0	1933,0	2155,0

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2025 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Ремонт колесных пар	226727,0	177206,0	49521,0	РФ
Ремонт вагонов ТР-1, ТР-2	23447,0	15161,0	8286,0	
Итого	250174,0	192367,0	57807,0	

2024 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Ремонт колесных пар	203351,0	154471,0	48880,0	РФ
Итого	203351,0	154471,0	48880,0	

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Тыс.рублей

Статьи затрат по себестоимости	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	118941	96534
Отчисления на социальные нужды	12188	9965
Материальные затраты	44595	24896
Амортизация	29006	27303
Прочие затраты	24612	29805
Изменение остатков (прирост (-) НЗП	(106)	--
Итого себестоимость	229236	188503

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.рублей		
Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	13664,0	13704,00
Отчисления на социальные нужды	2891,0	2969,0
Командировочные расходы	223,0	610,0
Подготовка кадров	826,0	778,0
Услуги связи	575,0	543,0
Аудит, консультант, обслуж.программ	547,0	435,0
Транспортные услуги	650,0	647,0
Информационные услуги, реклама	1643,0	978,0
Расходы по охране	3152,0	3030,0
Транспортный налог	6,0	6,0
Амортизация	9331,0	8049,0
Прочие затраты	3361,0	2283,0
Итого управленческие расходы	36869,0	34032,0

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-2025 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	8109,0	8997,0
Субсидия Минэкономразвития	3404,0	--
Возмещение расходов на травматизм	231,0	151,0
Возмещение страховое за задержку поставки груза	154,0	--
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	40,0	--
ТБанк вознаграждение по привлеченным получателям	25,0	--
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	--	21,0
Оприходование излишков и спецодежды	43,0	4810,0
Оприходование металлолом	9056,0	15451,0
Оценочные обязательства по оплате труда	3,0	--
Продажа материалов	--	5946,0
Итого проценты к получению и прочие доходы	21065,0	35376,0

Тыс.рублей

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Реализация прочего имущества (металлолом)	--	15245,0
Убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году	22,0	--
Списание дебиторской задолженности	151,0	--
Списание выделенного НДС на прочие расходы	44,0	--
Расходы на услуги банка	17,0	13,0
Штрафы РЖД, претензии	32,0	70,0
Прочие	1634,0	2472,0
Итого	1900,0	17800,0

3.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом после проведения инвентаризации за декабрь были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	6 333,0

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

На отчетную дату сумма налогового актива составляет – 412,0 тыс. рублей, сумма отложенных налоговых обязательств составляет – 171,0 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2025 годы представлен в таблице: тыс. руб.

	2025г	2024г
Начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль	2060,0	1727,0
Отражен ОНА	111,0	364,0
Уменьшен ОНА	189,0	369,0
Отражено ОНО	76,0	46,0
Уменьшено ОНО	10,0	4,0
Итого текущий налог на прибыль	1916,0	1680,0

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год по ставке 5%	2024 год по ставке 5%
Сумма отложенного налогового актива	412	489

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год по ставке 5%	2024 год по ставке 5%
Сумма отложенного налогового обязательства	171	104

Общество является резидентом территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) до 16.03.2028, ставка налога на прибыль – 5%.

3.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.16. УЧЕТ АРЕНДЫ

Для раскрытия информации по арендованному и арендуемому имуществу существенным принимается 5 % от соответствующей статьи бухгалтерского учета.

Раскрытия по арендованному имуществу

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
АО Алтай-Кокс	22.12.2020 №5974	Нежилое здание площадью	50лет	Цех по ремонту колесных пар	—	—

		3117,3 кв.м				
АО Алтай-Кокс	20.02.2021 №7979	Краны мостовые, козловые	50 лет	Ремонт колесных пар	—	—
АО Алтай-Кокс	22.12.2020 №5972	Земельный участок	50 лет	Ремонт колесных пар	—	—
АО Алтай-Кокс	22.12.2020 №5973	Ж/д путь №44	50 лет	Ремонт колесных пар	—	—

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с хозяйственным субъектом, который является связанной стороной.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» была выделена следующая связанная сторона:

- Акционерное общество «Первая Грузовая Компания» (153000, Ивановская область, г.о. Иваново, г Иваново, ул Парижской Коммуны, дом 3А; почтовый адрес: 125124, Москва, ул Правды, д. 8, к. 1) с долей участия в Уставном капитале ООО «ЗВРК» 100%.

К основному управленческому персоналу относится:

Генеральный директор; главный инженер; главный бухгалтер; отдел кадров; секретарь; инженер по нормированию труда; экономист; юрист.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2025 и 2024 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	15766,0	15 792
Оплата труда	9722,0	9 667
Премии	2303,0	1 654
Отчисления с оплаты труда	2428,0	2 479
Ежегодный оплачиваемый отпуск	665,0	660
Начисление вознаграждения совету директоров	--	---
Прочие выплаты	648,0	1 332
Резерв по вознаграждениям		---
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	---	380
По окончании трудовой деятельности	---	380
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	---	---
Прочие выплаты	---	---
ИТОГО	15766,0	16 172

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Незавершенные иски против Общества на отчетную дату отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

7.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

7.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации

7.3. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

7.4. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах.

7.5. Прочая информация

ООО ЗВРК имеет статус «Территории опережающего социально-экономического развития» на основании Соглашения № 12 от 17.12.2020 года с Министерством экономического развития Алтайского края сроком до 16.03.2028 года

Статус ТОСЭР дает право:

- льгота по налогу на имущество - освобожден;
- льгота по налогу на прибыль в региональной части ставки, ставка налога на прибыль в региональный бюджет для Общества составляет 5 %;
- льгота по налогу на прибыль в федеральной части ставки, ставка налога на прибыль в федеральный бюджет для Общества составляет 0 %;
- льгота по земельному налогу – освобожден;
- льгота по страховым взносам, ставка по страховым взносам для Общества составляет 7,6 %;

8. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Продолжительное ведение специальной военной операции не оказало существенного влияния на уровень деловой активности.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 13%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства

применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор

С.М.Клименко

18 февраля 2026 год