

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Русагротранс"  
Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды	
31/12/2025	
82388169	
384	

**1. Основные средства**

**1.1. 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	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	2025 г.	20 444 981	(3 717 750)	3 771 166	(1 489 494)	246 504	(1 451 996)	749	3 875 327	(821 500)	26 601 980	(5 743 993)
в том числе:	2024 г.	8 514 520	(1 270 976)	41 419 034	(30 478 805)	408 671	(2 682 289)	(749)	990 232	(172 407)	20 444 981	(3 717 750)
<i>транспортные средства</i>	2025 г.	20 271 881	(3 577 905)	3 765 435	(1 482 443)	239 538	(1 436 031)	749	3 875 327	(821 500)	26 430 200	(5 595 149)
<i>машины и оборудование (кроме офисного)</i>	2024 г.	8 247 621	(1 090 319)	41 400 928	(30 366 900)	348 330	(2 662 760)	(749)	990 232	(172 407)	20 271 881	(3 577 905)
<i>офисное оборудование</i>	2025 г.	16 540	(14 404)	-	(16 540)	14 765	(361)	-	-	-	-	-
<i>здания</i>	2025 г.	158 641	(125 595)	5 731	(7 051)	6 966	(15 851)	-	-	-	157 321	(134 480)
<i>сооружения</i>	2024 г.	148 293	(117 769)	18 106	(7 758)	7 457	(15 283)	-	-	-	158 641	(125 595)
<i>производственный и хозяйственный инвентарь</i>	2025 г.	247	(247)	-	-	-	-	-	-	-	247	(247)
<i>земельные участки</i>	2024 г.	15 275	(4 466)	-	(15 028)	4 609	(390)	-	-	-	247	(247)
<i>другие виды основных средств</i>	2025 г.	51 565	(29 884)	-	(51 565)	32 574	(2 690)	-	-	-	-	-
	2024 г.	14 212	(14 003)	-	-	-	(114)	-	-	-	14 212	(14 117)
	2025 г.	14 212	(13 260)	-	-	-	(743)	-	-	-	14 212	(14 003)
	2024 г.	20 005	-	-	(20 005)	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 009	(874)	-	(1 009)	936	(62)	-	-	-	-	-

**1.2. 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	переклассифицировано		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	2025 г.	145 588 269	(20 120 645)	20 993 629	(4 393 928)	2 243 591	(20 318 663)	-	(3 875 327)	821 500	158 312 643	(37 374 217)
в том числе:	2024 г.	96 745 987	(9 845 122)	59 324 141	(9 491 627)	6 108 456	(16 556 386)	-	(990 232)	172 407	145 588 269	(20 120 645)
<i>транспортные средства (вагоны) по договорам аренды предусматривающим переход права собственности (Лизинг)</i>	2025 г.	115 552 838	(11 074 922)	13 153 495	(2 564 336)	727 091	(7 543 711)	-	(3 875 327)	821 500	122 266 670	(17 070 042)
<i>транспортные средства (автомобили)</i>	2024 г.	83 482 324	(5 166 048)	33 062 036	(1 290)	918 760	(7 000 041)	-	(990 232)	172 407	115 552 838	(11 074 922)
<i>помещения</i>	2025 г.	5 521	(4 703)	9 277	(6 047)	5 756	(3 145)	-	-	-	8 751	(2 092)
<i>оборудование</i>	2024 г.	7 277	(3 599)	4 641	(6 397)	4 276	(5 380)	-	-	-	5 521	(4 703)
<i>транспортные средства (вагоны) по договорам аренды не предусматривающим переход права собственности (Аренда)</i>	2025 г.	554 111	(184 561)	28 140	(283 892)	-	(83 993)	-	-	-	298 359	(268 554)
	2024 г.	552 294	(66 232)	2 248	(431)	431	(118 760)	-	-	-	554 111	(184 561)
	2025 г.	2 380	(1 520)	1 798	-	-	(935)	-	-	-	4 178	(2 455)
	2024 г.	2 380	(582)	-	-	-	(938)	-	-	-	2 380	(1 520)
	2025 г.	29 473 419	(8 854 939)	7 800 919	(1 539 653)	1 510 744	(12 686 879)	-	-	-	35 734 685	(20 031 074)
	2024 г.	12 701 712	(4 608 661)	26 255 216	(9 483 509)	5 184 989	(9 431 267)	-	-	-	29 473 419	(8 854 939)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>20 857 987</b>	<b>16 727 231</b>	<b>7 223 539</b>
в том числе:			
<i>транспортные средства</i>	20 835 050	16 693 976	7 157 302
<i>машины и оборудование (кроме офисного)</i>	-	-	2 136
<i>офисное оборудование</i>	22 841	33 046	30 524
<i>здания</i>	-	-	10 809
<i>сооружения</i>	-	-	21 681
<i>другие виды основных средств</i>	96	209	1 087
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 005</b>
в том числе:			
<i>основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются</i>	-	-	20 005
<i>земля</i>	-	-	20 005

1.4. Основные средства и права пользования активами, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
<b>Основные средства и права пользования активами, предоставленные за плату во временное пользование - всего</b>	<b>49 755 542</b>	<b>54 308 375</b>	<b>36 246 531</b>
в том числе:			
<i>транспортные средства собственные</i>	8 254 509	5 136 473	1 619 428
<i>транспортные средства лизинговые и арендованные</i>	41 495 576	49 165 980	34 610 175
<i>помещения арендованные</i>	5 457	5 922	16 928
<b>Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего</b>	<b>16 297 418</b>	<b>10 664 056</b>	<b>13 721 055</b>
в том числе:			
<i>транспортные средства собственные</i>	6 280 048	1 573	2 689 968
<i>из них основные средства, находящиеся в залоге</i>	6 280 048	1 573	2 689 968
<i>транспортные средства лизинговые и арендованные</i>	10 017 370	10 662 483	11 031 087
<i>из них права пользования активами, находящиеся в залоге</i>	10 017 370	10 662 483	11 031 087

1.5. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего</b>	2025 г.	19 449	(4 244)	5 660 642	(7 417)	(1 872 337)	(3 771 166)	36 588	(11 661)
	2024 г.	18 224 068	(1 842)	20 969 453	(2 402)	(1 818 315)	(37 355 757)	19 449	(4 244)
в том числе:									
<i>транспортные средства - компоненты (в т.ч. на складах)</i>	2025 г.	19 449	(4 244)	2 689 541	(7 417)	(1 872 337)	(800 065)	36 588	(11 661)
	2024 г.	9 258	(1 842)	2 300 600	(2 402)	(1 818 315)	(472 094)	19 449	(4 244)
<i>транспортные средства</i>	2025 г.	-	-	2 965 370	-	-	(2 965 370)	-	-
	2024 г.	-	-	18 650 747	-	-	(18 650 747)	-	-
<i>офисное оборудование</i>	2025 г.	-	-	5 731	-	-	(5 731)	-	-
	2024 г.	-	-	18 106	-	-	(18 106)	-	-
<i>авансы</i>	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	18 214 810	-	-	-	-	(18 214 810)	-	-

**2. Финансовые вложения**

**2.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
					перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	82 258 366	(2 894)	219 500	(69 561 895)	-	-	-	(409 000)	12 506 971	(2 894)
	2024 г.	90 254 353	(2 894)	3 030 303	(11 026 290)	-	-	-	-	82 258 366	(2 894)
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	2025 г.	81 747 366	(2 894)	21 500	(69 261 895)	-	x	-	-	12 506 971	(2 894)
	2024 г.	89 150 003	(2 894)	2 475 803	(9 878 440)	-	x	-	-	81 747 366	(2 894)
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2025 г.	81 734 770	(2 894)	-	(69 261 895)	-	x	-	-	12 472 875	(2 894)
	2024 г.	89 148 907	(2 894)	2 464 303	(9 878 440)	-	x	-	-	81 734 770	(2 894)
Вложения в уставные капиталы других организаций	2025 г.	12 596	-	21 500	-	-	x	-	-	34 096	-
	2024 г.	1 096	-	11 500	-	-	x	-	-	12 596	-
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	511 000	-	198 000	(300 000)	-	-	-	(409 000)	-	-
	2024 г.	1 104 350	-	554 500	(1 147 850)	-	-	-	-	511 000	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2025 г.	511 000	-	198 000	(300 000)	-	-	-	(409 000)	-	-
	2024 г.	1 104 350	-	554 500	(1 147 850)	-	-	-	-	511 000	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
					перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	25 803 500	-	24 467 356	(49 941 856)	-	-	-	409 000	738 000	-
	2024 г.	-	-	51 267 342	(25 463 842)	-	-	-	-	25 803 500	-
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	25 803 500	-	24 467 356	(49 941 856)	-	-	-	409 000	738 000	-
	2024 г.	-	-	51 267 342	(25 463 842)	-	-	-	-	25 803 500	-
Предоставленные займы	2025 г.	25 803 500	-	24 467 356	(49 941 856)	-	-	-	409 000	738 000	-
	2024 г.	-	-	51 267 342	(25 463 842)	-	-	-	-	25 803 500	-
Финансовых вложений - итога	2025 г.	108 061 866	(2 894)	24 686 856	(119 503 751)	-	-	-	-	13 244 971	(2 894)
	2024 г.	90 254 353	(2 894)	54 297 645	(36 490 132)	-	-	-	-	108 061 866	(2 894)

**2.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	34	64 001 974	69 315 618
в том числе:			
Доли в уставном капитале дочерних компаний	34	64 001 974	69 315 618

### 3. Дебиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		начисление резерва	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/использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025 г.	9 606 510	(109 591)	173 714 840	3 721 573	(42 613)	(182 732 017)	-	73 477	-	4 310 906	(78 727)
- всего	2024 г.	11 848 199	(39 160)	182 247 572	3 765 068	(92 234)	(188 208 395)	(45 934)	21 803	-	9 606 510	(109 591)
в том числе:												
расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	3 800 056	(6 032)	75 157 940	-	(11 281)	(76 315 579)	-	72	-	2 642 417	(17 241)
	2024 г.	7 729 530	(5 965)	117 831 833	-	(67)	(121 761 307)	-	-	-	3 800 056	(6 032)
авансы выданные	2025 г.	1 672 789	(73 770)	32 462 774	-	(31 332)	(32 813 087)	-	70 164	-	1 322 476	(34 938)
	2024 г.	1 169 775	(1 107)	49 626 300	-	(73 158)	(49 122 820)	(466)	495	-	1 672 789	(73 770)
прочая	2025 г.	4 133 665	(29 789)	66 094 126	3 721 573	-	(73 603 351)	-	3 241	-	346 013	(26 548)
	2024 г.	2 948 894	(32 088)	14 789 439	3 765 068	(19 009)	(17 324 268)	(45 468)	21 308	-	4 133 665	(29 789)
Итого	2025 г.	9 606 510	(109 591)	173 714 840	3 721 573	(42 613)	(182 732 017)	-	73 477	x	4 310 906	(78 727)
	2024 г.	11 848 199	(39 160)	182 247 572	3 765 068	(92 234)	(188 208 395)	(45 934)	21 803	x	9 606 510	(109 591)

#### 3.2. 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
1	2	3	4	5	6	7
Всего	79 535	808	110 028	436	45 760	6 600
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	17 199	-	6 032	-	5 965	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	34 939	-	73 771	-	1 107	-
прочая	27 397	808	30 225	436	38 688	6 600

## 4. Обязательства

## 4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	172 831 653	5 974 880	8 963 370	(52 450 541)	-	5 124 683	140 444 045
	2024 г.	141 630 398	53 288 035	11 053 269	(13 806 392)	-	(19 333 657)	172 631 653
в том числе:								
кредиты	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 861 564	-	-	(62 052)	-	(1 799 512)	-
займы	2025 г.	81 451 502	-	8 963 370	(52 450 541)	-	16 289 996	54 254 327
	2024 г.	73 009 578	19 996 953	11 053 269	(13 744 327)	-	(8 863 971)	81 451 502
обязательства по договорам лизинга	2025 г.	79 363 622	5 965 139	-	-	-	(8 293 742)	77 035 019
	2024 г.	63 187 590	21 636 363	-	-	-	(5 460 331)	79 363 622
обязательства по договорам аренды	2025 г.	12 001 975	900	-	-	-	(2 857 017)	9 145 858
	2024 г.	3 571 653	11 640 165	-	-	-	(3 209 843)	12 001 975
прочие обязательства	2025 г.	14 554	8 841	-	-	-	(14 554)	8 841
	2024 г.	13	14 554	-	(13)	-	-	14 554
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	65 108 300	148 036 247	25 903 274	(210 624 255)	-	(5 124 683)	23 298 883
	2024 г.	17 705 499	270 118 588	21 010 358	(262 147 371)	(912 431)	19 333 657	65 108 300
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	911 526	41 984 795	-	(42 299 039)	-	-	577 282
	2024 г.	1 204 105	85 163 961	-	(85 456 540)	-	-	911 526
авансы полученные	2025 г.	3 500 919	40 769 357	-	(42 381 128)	-	14 554	1 903 702
	2024 г.	4 157 785	52 106 139	-	(52 762 974)	(31)	-	3 500 919
расчеты по налогам и взносам	2025 г.	2 759 683	223 530	-	(2 834 887)	-	-	148 326
	2024 г.	58 874	3 043 868	-	(343 059)	-	-	2 759 683
прочая кредиторская задолженность	2025 г.	303 036	4 766 997	8 255	(4 462 492)	-	-	615 796
	2024 г.	378 592	5 922 367	23 185	(6 021 108)	-	-	303 036
кредиты	2025 г.	11 895 894	30 654 027	1 840 115	(41 624 036)	-	-	2 766 000
	2024 г.	374 466	81 509 815	2 903 467	(74 691 366)	-	1 799 512	11 895 894
займы	2025 г.	29 555 102	21 180 564	1 835 243	(35 489 266)	-	(16 289 996)	791 647
	2024 г.	1 496 004	27 921 999	486 076	(8 300 548)	(912 400)	8 863 971	29 555 102
обязательства по договорам лизинга	2025 г.	6 738 455	265 553	18 887 361	(25 868 442)	-	8 293 742	8 316 669
	2024 г.	5 213 775	2 039 270	15 069 054	(21 043 975)	-	5 460 331	6 738 455
обязательства по договорам аренды	2025 г.	8 998 645	7 504 104	3 332 300	(15 140 504)	-	2 857 017	7 551 562
	2024 г.	4 616 802	11 902 031	2 528 576	(13 258 607)	-	3 209 843	8 998 645
прочие обязательства	2025 г.	445 040	707 320	-	(524 461)	-	-	627 899
	2024 г.	205 096	509 138	-	(269 194)	-	-	445 040
Итого	2025 г.	237 939 953	154 011 127	34 866 644	(263 074 796)	-	x	163 742 928
	2024 г.	159 335 897	323 406 623	32 063 627	(275 953 763)	(912 431)	x	237 939 953

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	2025 г.	179 758	290 953	(328 675)	(13 207)	128 829
	2024 г.	179 108	429 613	(425 294)	(3 669)	179 758
<i>в том числе:</i>						
<i>по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i>	2025 г.	19 622	77 417	(79 183)	-	17 856
	2024 г.	18 334	80 447	(79 159)	-	19 622
<i>на выплату ежегодного вознаграждения по итогам за год и по итогам квартала</i>	2025 г.	160 136	213 536	(249 492)	(13 207)	110 973
	2024 г.	160 774	349 166	(346 135)	(3 669)	160 136

### 5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	53 916	32 376	-
в том числе:			
<i>обеспечительные платежи арендаторов по договорам аренды вагонов</i>	53 916	32 376	-
Выданные - всего	270 703 600	366 328 550	253 967 378
в том числе:			
<i>поручительства</i>	121 494 824	167 300 424	104 464 124
<i>залог (по залоговой стоимости)</i>	18 129 520	14 465 638	18 646 423
<i>гарантии</i>	130 852 291	184 335 610	130 721 350
<i>обеспечительные взносы контрагентам по договорам аренды</i>	226 965	226 878	135 481

### 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 170 157	933 975
Затраты на оплату труда	816 913	853 101
Отчисления на социальные нужды	202 391	211 216
Амортизация	21 776 956	16 943 393
Прочие затраты	27 492 453	26 866 690
Итого по элементам	51 458 870	45 808 375
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 458 870	45 808 375

**7. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	6 289 709	26 495 411	58 405 970
Чистые активы	6 289 709	26 495 411	58 405 970

Управляющий директор «Русагротранс» по доверенности №77/105-Н/77-2024-1-413 от 02.07.2024 г.

Барбариуш Алексей Алексеевич

25 марта 2026 г.



## **I. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русагротранс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### **1.1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Русагротранс» (далее – «Общество»), сокращенное название ООО «Русагротранс», образовано 25.11.2008 и оказывает услуги, связанные с перевозкой железнодорожным транспортом в специализированном подвижном составе зерновых и схожих с ними грузов, а также минерально-сырьевых грузов во внутрироссийском и международном сообщении.

09.12.2024 была завершена реорганизация в форме присоединения ООО «РКС Цементовозы» (ОГРН 1237700953478), ООО «Транском» (ОГРН 1227700552639) и ООО «ТБИ-Ф» (ОГРН 1112315006517). В результате присоединения все активы и обязательства присоединяемых Обществ перешли к ООО «Русагротранс» при этом имущество в виде железнодорожных вагонов присоединяемых Обществ переданы и приняты ООО «Русагротранс» по текущей рыночной стоимости (п. 4.25 текстовых примечаний).

14.03.2023 была завершена реорганизация Общества по решению его единственного участника путем изменения организационно-правовой формы с акционерного общества на общество с ограниченной ответственностью. В связи с данной реорганизацией активы Общества, а также права и обязанности в отношении других лиц, за исключением прав и обязанностей в отношении участника, изменение которых вызвано реорганизацией, не изменялись.

Общество зарегистрировано по адресу: 127006, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 4, помещение 2/1

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество имеет и имело филиалы в Санкт-Петербурге, Саратове, Челябинске.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2025 год 257 человек (за 2024 год 283 человека, за 2023 год – 300 человек).

### **1.2. Информация об органах управления**

В соответствии с Решением единственного акционера АО «Русагротранс» № 14 от 21.04.2022 полномочия единоличного исполнительного органа АО «Русагротранс» с 27.04.2022 переданы Управляющей компании.

Согласно протоколу внеочередного заседания Общего собрания участников Общества от 22.04.2025 № б/н принято решение продлить полномочия Управляющей компании Общества на срок до 26.04.2028 (включительно).

### 1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России неоднократно изменялась в сторону снижения в течении года: в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5% и в декабре 2025 года до 16%, в феврале 2026 года до 15,5% годовых.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 16 484 801 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 25 479 020 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 181 536 тыс. руб.).

Большая часть краткосрочных обязательств на 31.12.2025 и 31.12.2023 представлена краткосрочной частью задолженности по договорам аренды и лизинга, на 31.12.2024 задолженностью по краткосрочным займам полученным, которые представляли из себя в основном задолженность перед компаниями Группы, в которую входит Общество. За 2025 год Общество получило чистый убыток в размере 20 266 132 тыс. руб. (за 2024 год чистую прибыль в размере 4 289 012 тыс. руб.). Следует также отметить, что за 2025 год сальдо денежных потоков от текущих операций отрицательное и составляет (12 667 710 тыс. руб.) (за 2024 год сальдо денежных потоков от текущих операций положительное и составляет 21 828 720 тыс. руб.). Указанное снижение и ухудшение финансового состояния в текущем отчетном периоде обусловлено неблагоприятной рыночной конъюнктурой, в т.ч. снижением объемов перевозок зерна из-за низкого урожая пшеницы сезона 24/25, падением цен на внешнем рынке и снижением объема экспорта. По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет неиспользованные долгосрочные кредитные лимиты в размере 43 234 000 тыс. руб. Руководство Общества считает, что с учетом ожидаемого прогноза восстановления уровня перевозок в связи с восстановлением урожайности зерна, снижения расходов на отстой вагонов, прогноза по снижению ключевой ставки ЦБ РФ и привлечения внешнего финансирования Общество сможет своевременно исполнить свои обязательства, а также быть прибыльным в обозримом будущем, в связи с чем данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности.

#### **1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

##### **Система управления рисками (далее – СУР)**

В Обществе, как и в Группе в целом, реализована интегрированная СУР с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций и регулирующих органов в области управления рисками и внутреннего контроля. Разработаны и внедрены документы, регламентирующие процессы СУР, включая Политику по управлению рисками, Положение по выявлению, оценке и мониторингу рисков, а также методические указания по отдельным рискам, регулирующие порядок оценки и управления данными видами рисков.

##### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В Обществе на постоянной основе проводится выявление рисков, их оценка и разработка мероприятия по управлению наиболее значимыми рисками. Разработаны подходы к определению приемлемого уровня риска при достижении поставленных Обществу целей. В Обществе действует методика управления рисками, утвержденная Приказом от 15.01.2024 № 6, в соответствии с которой оцениваются риски Общества и принимаются меры по снижению рисков.

Результаты идентификации рисков на периодической основе рассматриваются управленческим персоналом Общества.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее – бухгалтерская отчетность) составлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Управляющего директора Общества от 09.01.2025 № 4.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами и иными подразделениями Общества независимо от их места нахождения.

### **2.2. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н,

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году.

### 2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 100 казахстанских тенге	15,4978	19,4860	19,7708
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 2.4. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

### 2.5. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, – отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

## 2.6. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

## 2.7. Основные средства

### *Состав и оценка основных средств*

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Объектом основных средств являются компоненты железнодорожного вагона (колесные пары, наддресорные балки, боковые рамы и кузов), стоимость и сроки которых существенно отличаются от стоимости и срока железнодорожного вагона.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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.

В случае, если во время ремонта устанавливается запасная часть взамен компоненты основного средства, такая запасная часть признается капитальным вложением в соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 и учитывается в составе основных средств как самостоятельный объект в составе основного средства. Стоимость снятой запасной части формируется как остаточная стоимость компоненты, снятой с вагона.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

### ***Амортизация основных средств***

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации и ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов.

Начисление амортизации 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.

### ***Раскрытие учетной политики по обесценению основных средств***

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется ежегодно по состоянию на последнее число года.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация рассматривает следующие признаки:

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;

- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние источники информации.

- Существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределённого на определённый;

Показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;

В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств, Общество оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

## 2.8. Капитальные вложения

Капитальные вложения это незавершенные вложения во внеоборотные активы, которые включают не принятые в эксплуатацию активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Проверка на обесценение осуществляется ежегодно по состоянию на последнее число года, применяемая методика аналогична проверке по обесценению объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **2.9. Права пользования активами**

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, изменения условий договора аренды), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

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

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличное пояснение 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

## **2.10. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126 н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: 1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору; 2) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию; 3) для займов – заем по отдельному договору.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. Общество применяет методику определения расчетной стоимости, содержащейся в письме Минфина России от 15.05.2008 №03-03-06/1/312, основанной на стоимости чистых активов эмитента.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над суммой их оценки создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его оценка производится по стоимости каждой единицы.

Займы, выданные под проценты, как удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, а именно способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, отражаются в качестве финансовых вложений на основании договоров на дату списания средств с расчетного счета.

#### **2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

#### **2.12. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. При проведении проверки необходимости начисления резерва по дебиторской задолженности и его оценки величина резерва определяется по задолженности каждого контрагента свернуто, т.е. при наличии кредиторской задолженности у контрагента ее сумма сворачивается в общей сумме дебиторской задолженности по контрагенту. Суммы кредиторской задолженности контрагента зачитываются в суммах дебиторской задолженности контрагента по договорам с наиболее ранним сроком возникновения задолженности. Резерв начисляется в размере 100%, если период просрочки оплаты составляет более 1 года или контрагент находится в стадии банкротства, или есть информация о судебном разбирательстве или судебном решении. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «погашено» в разделе 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «восстановление/использование резерва» в разделе 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы НДС с авансов выплаченных и авансов полученных представляются в бухгалтерском балансе свернуто.

### **2.13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- поступления от продажи железнодорожных вагонов и платежи по договорам аренды по операциям возвратного лизинга железнодорожных вагонов;
- займы полученные (выданные), погашенные в течение 3-х месяцев;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возвраты платежей текущего периода;

Особенности классификации денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

- суммы налога на доходы физических лиц, страховых взносов во внебюджетные фонды отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников;
- поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно;
- вознаграждение за поручительство отражаются в составе денежных потоков по текущей деятельности;

#### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по договорам аренды».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

#### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя***

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

## 2.14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

## 2.15. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## 2.16. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

## 2.17. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным, по аренде, и др.) приведена в разделе 4.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По графе «переклассифицировано» раздела 4.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений отражены:

- перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства в связи с приближением срока погашения обязательства;

- перевод из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства в связи с реструктуризацией задолженности организации по кредитам, займам, иным видам обязательств (в том числе перевод из одного вида обязательств в другое).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей по договорам аренды, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если недоступна информация о справедливой стоимости предмета аренды Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия). При этом данная процентная ставка определяется на основании ставок новых кредитных договоров, заключаемых компаниями Группы, в которую входит Общество.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов, и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества и отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока: долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие обязательства», краткосрочные обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства».

#### **Учет договоров обратной аренды**

При заключении договоров обратной аренды привлекается финансирование лизинговой компании под залог активов, находящихся в основании договора. Операции обратной аренды отражаются в учете посредством реализации объектов аренды в адрес лизинговой компании и поступление в аренду по договору обратной аренды. При этом величина справедливой стоимости объектов аренды остается неизменной. В бухгалтерской (финансовой) отчетности операции отражаются свернуто – доход/расход от сделки по продаже в обратный лизинг исключается из показателей финансовой отчетности. В таблицах по движению основных средств и прав пользования активами в разделе 1 табличных примечаний движение по операциям обратной аренды отражены развернуто.

## **2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы Общества отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167 н.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (оценочное обязательство по неиспользованным отпускам);
- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и по итогам квартала (оценочное обязательство по выплате вознаграждений);

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год и по итогам работы за квартал определена на основании расчета, подготовленного по бюджетным показателям.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство и условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

## **2.19. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно, за исключением одноименных видов активов и обязательств.

## **2.20. Доходы**

Выручка от оказания услуг отражается по мере завершения оказания услуги покупателю и предъявлению им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### *Доходы по операционной аренде*

Доходы по операционной аренде железнодорожного подвижного состава признаются равномерно в составе выручки, и определяются на последний день месяца или на дату окончания срока действия договора, независимо от даты подписания акта.

Доходы по операционной аренде прочего имущества отражаются в составе прочих доходов.

## **2.21. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основной деятельности Общества, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на заработную плату и страховые взносы с фонда оплаты труда работников, непосредственно связанных с продажей товаров, работ, услуг; расходы на рекламу, расходы на представительские мероприятия и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

## 2.22. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу редакции 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, действовавшим до 2025 года:

### а) Бухгалтерский баланс

- беспроцентные займы выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев, ранее включенные в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность», представляются как внеоборотный актив по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (см. корректировку [7] в разделе III текстовых пояснений);
- долгосрочные активы к продаже, ранее включенные в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы», выделены в отдельную строку 1215 «Долгосрочные активы к продаже» (см. корректировку [5] в разделе III текстовых пояснений).

### б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

### в) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.
- раздел «Чистые активы» перенесен в состав табличных пояснений;
- информация по срокам полезного использования прав пользования активами по табличному пояснению «Информация арендатора по арендованным активам» раскрывается в текстовом примечании 4.2 «Права пользования активами и обязательства по аренде».

Также с 01.01.2025 в учетную политику были также внесены следующие изменения, которые, по мнению Общества, улучшают качество представления информации в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- НДС с авансов полученных и выданных отражается свернуто, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год был показан развернуто (см. корректировки [4] и [6] в разделе III текстовых пояснений);
- авансы, выданные под приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, ранее включенные в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы», отражаются в составе строк 1150 «Основные средства» и 1110 «Нематериальные активы» соответственно (корректировки [2] и [3] в разделе III текстовых пояснений).

### III. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлые отчетные периоды

#### 3.1. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

Корректировки, в связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и соответствующим изменением учетной политики, произведенные в связи с переклассификацией между видами активов, отражены в таблице далее:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Номер корректировки*
<b>Корректировка показателя на 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.</b>					
1110	Нематериальные активы	21 812	240 494	262 306	[1]
1190	Прочие внеоборотные активы,	269 105	74 080	343 185	[1, 4, 7]
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	770 132	770 132	[5]
1230	Дебиторская задолженность	10 126 602	(629 682)	9 496 920	[4, 7]
1260	Прочие оборотные активы	1 552 358	(1 369 502)	182 856	[4, 5, 6]
1450	Прочие долгосрочные обязательства	91 383 061	(2 910)	91 380 151	[6]
1520	Кредиторская задолженность	7 900 977	(425 813)	7 475 164	[6]
1550	Прочие обязательства.	16 667 894	(485 754)	16 182 140	[4]
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>					
1110	Нематериальные активы	29 232	173 322	202 554	[1, 2]
1150	Основные средства	94 144 409	18 214 810	112 359 219	[3]
1190	Прочие внеоборотные активы	18 396 064	(16 702 790)	1 693 274	[1, 2, 3, 4, 7]
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	484	484	[5]
1230	Дебиторская задолженность	17 380 614	(5 571 576)	11 809 038	[4, 7]
12 60	Прочие оборотные активы	716 005	(711 892)	4 113	[4, 5, 6]
1520	Кредиторская задолженность	6 474 410	(675 055)	5 799 355	[6]
1550	Прочие обязательства.	13 958 259	(3 922 587)	10 035 672	[4]

\*[1] – переквалификация незаконченных капитальных вложений в нематериальные активы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы», сумма корректировки 2024 года 24 494 тыс. руб., 2023 года 173 203 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
<b>Корректировка показателя на 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.</b>		
1110	Нематериальные активы	240 494
1190	Прочие внеоборотные активы	(240 494)
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>		
1110	Нематериальные активы	173 203
1190	Прочие внеоборотные активы	(173 203)

[2] – переквалификация авансов выплаченных на приобретение нематериальных активов, сумма корректировки 2024 года 0 тыс. руб., 2023 года 119 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>		
1110	Нематериальные активы	119
1190	Прочие внеоборотные активы	(119)

[3] – переквалификация авансов выплаченных на приобретение основных средств., сумма корректировки 2024 года 0 тыс. руб., 2023 года 18 214 810 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>		
1150	Основные средства	18 214 810
1190	Прочие внеоборотные активы	(18 214 810)

[4] – переквалификация суммы НДС с авансов выплаченных, сумма корректировки 2024 года 485 754 тыс. руб., 2023 года 3 922 587 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
<b>Корректировка показателя на 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.</b>		
1190	Прочие внеоборотные активы	(7 024)
1230	Дебиторская задолженность	(308 083)
1260	Прочие оборотные активы	(170 647)
1550	Прочие обязательства	(485 754)
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>		
1190	Прочие внеоборотные активы	(22 823)
1230	Дебиторская задолженность	(3 863 409)
1260	Прочие оборотные активы	(36 354)
1550	Прочие обязательства	(3 922 586)

[5] – переквалификация долгосрочных активов к продаже в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», сумма корректировки 2024 года 770 132 тыс. руб., 2023 года 485 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
1215	Долгосрочные активы к продаже	770 132
12 60	Прочие оборотные активы, в т.ч.	(770 132)
1215	Долгосрочные активы к продаже	485
1260	Прочие оборотные активы	(485)

[6] – переквалификация суммы НДС с авансов полученных в связи с внесением изменений в учетную политику Общества с 2025 года, сумма корректировки 2024 года 428 724 тыс. руб., 2023 года 675 055 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
<b>Корректировка показателя на 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.</b>		
1260	Прочие оборотные активы	(428 724)
1450	Прочие долгосрочные обязательства	(2 911)
1520	Кредиторская задолженность, в т.ч.	(425 813)
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>		
1260	Прочие оборотные активы, в т.ч.	(675 055)
1520	Кредиторская задолженность	(675 055)

[7] – переквалификация долгосрочной дебиторской задолженности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», сумма корректировки 2024 года 321 599 тыс. руб., 2023 года 1 708 166 тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма корректировки
<b>Корректировка показателя на 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.</b>		
1190	Прочие внеоборотные активы.	321 599
1230	Дебиторская задолженность	(321 599)
<b>Корректировка показателя на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.</b>		
1190	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1 708 166
1230	Дебиторская задолженность.	(1 708 166)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2024 и на 31.12.2023 будут отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта.

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно: Соответствующие корректировки показателей прошлых лет внесены и в другие табличные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в табличные и текстовые пояснения.

## IV. Раскрытие существенных показателей

### 4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение основных средств».

#### *Изменение элементов амортизации основных средств*

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2025 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств:

- а) Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Производственный и хозяйственный инвентарь» были увеличены на 12 месяцев, группа «Офисное оборудование» на срок до 29 месяцев, группа «Транспортные средства» (автомобили) на срок от 2 до 12 месяцев в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество намерено использовать объекты основных средств в течение более длительного периода времени.
- б) В отчетном году уменьшилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» по автомобилям в связи с падением рыночных цен на аналогичные объекты со сроком эксплуатации, равным установленному Обществом сроку полезного использования, и находящиеся в состоянии, характерном для конца этого срока полезного использования.
- в) В отчетном году уменьшилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» по железнодорожным вагонам в связи с уменьшением стоимости лома.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для объектов группы «Транспортные средства (автомобили)» – Определяется как рыночная стоимость автомобиля аналогичной марки или автомобиля со схожими характеристиками с истекшим сроком СПИ, установленным в компании;
- для объектов группы «Транспортные средства (железнодорожные вагоны)» – Определяется как стоимость лома, умноженная на вес вагона;
- для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

### **Амортизация основных средств**

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число месяцев)</b>	<b>Ликвидационная стоимость (тыс.руб)</b>
Транспортные средства – железнодорожные вагоны	51-384	128,3 – 233,9
Транспортные средства – автомобили	18-125	800,1-18 500
Офисное оборудование	25-200	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	47-204	-

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении 1.1. «Наличие и движение основных средств».

### **Обесценение основных средств**

По состоянию на 31.12.2025 были выявлены признаки, указывающие на возможное обесценение основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36, поэтому Обществом был проведен тест на обесценение основных средств. Необходимость в проведении теста на обесценение произошла в результате того, что в отчетном году имело место сокращение объемов оказанных услуг и выручки в результате сокращения экспортных перевозок.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Применительно к Обществу выделяется одна генерирующая единица по типу вагонного парка в управлении и аренде – Хопперы.

По состоянию на 31.12.2025 возмещаемая стоимость ЕГДС Хопперы была определена как ценность использования, рассчитанная на основании модели дисконтированных денежных потоков. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС Хопперы осуществляет свою деятельность.

Ключевые предпосылки, применяемые для расчета ценности использования, были следующие: ставка дисконтирования, темп роста в постпрогнозном периоде, ставки доходности рабочего парка и величина рабочего парка.

Ставка дисконтирования, рассчитанная с помощью модели CAPM, составила 18,8% и была основана на безрисковой ставке для рублевых активов, премии за рыночный риск и бета как коэффициента системного рыночного риска.

Денежные потоки после 2030 года были экстраполированы с использованием темпа роста, равного 4% годовых.

Ставки рабочего парка были определены на основании исторических цен, скорректированных с учетом ожидаемой инфляции.

Для целей тестирования на обесценение балансовая стоимость ЕГДС, Хопперы была сопоставлена с возмещаемой стоимостью соответствующего ЕГДС Хопперы. По состоянию на 31.12.2025 возмещаемая стоимость ЕГДС Хопперы превысила балансовую стоимость на 11 647 млн руб.

На 31.12.2024 и 31.12.2023 не было выявлено индикаторов обесценения по основным средствам, кроме основных средств по которым было начислено индивидуальное обесценение как описано ниже.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом был признан убыток от обесценения основных средств, возникший по причине невозможности эксплуатации активов (железнодорожных вагонов), в том числе находящихся в аренде, в связи с нахождением данных активов на территории недружественных государств. Обесценение основных средств отнесено в прочие расходы в соответствии с учетной политикой Общества.

Сумма восстановления обесценения основных средств в 2025 году составила 749 тыс. руб. и связана с выбытием ранее обесцененных железнодорожных вагонов (в 2024 году сумма обесценения составила – 7 749 тыс. руб., в 2023 году – 8 498 тыс. руб.).

#### *Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами*

В 2025-2024 гг. в связи с выкупом Обществом предметов аренды в целях собственного коммерческого использования был сделан перевод в основные средства из объектов прав пользования активами (включено в графу «переклассифицировано» табличного пояснения 1.1. «Наличие и движение основных средств»).

Наименование	2025	2024
Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения 1.1. «Наличие и движение основных средств»)	3 771 166	41 419 034
в том числе:		
Принято в состав основных средств	3 771 166	37 355 757
в том числе капитализация ремонта	800 065	472 093
Иные поступления в результате реорганизации в форме присоединения	-	4 063 277

Наименование	2025	2024
Переклассифицировано в/из основных средств (по балансовой стоимости) (гр.11 и 12 табличного пояснения 1.1. «Наличие и движение основных средств»), всего	3 053 827	817 825
в том числе:		
Перевод в основные средства из прав пользования активами	3 053 827	817 825

В 2025 и 2024 гг. было прекращено использование основных средств в связи с их продажей или списанием.

Наименование	2025	2024
Списано основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения 1.1. «Наличие и движение основных средств»)	1 242 990	30 070 134
в том числе:		
Продажа основных средств	972 216	29 907 376
Частичная ликвидация в результате ремонта основных средств (снятие компонент)	270 774	162 687
Прочее списание	-	71

#### 4.2. Права пользования активами и обязательства по аренде

##### *Права пользования активами*

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами». Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в целях оказания услуг и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число месяцев)
Помещения	11-59
Оборудование	54
Транспортные средства, в том числе:	
автомобили	12-47
железнодорожные вагоны	9-384

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

##### *Обязательства по аренде*

Обязательства по аренде раскрыты в пунктах 4.9 «Прочие долгосрочные обязательства» и 4.11 «Прочие краткосрочные обязательства» раздела III данной модели пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	22 219 661	17 597 630
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>22 219 661</b>	<b>17 597 630</b>

##### *Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде*

В отчетном году были пересмотрены величина обязательств по аренде по причине пересмотра суммы арендных платежей в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ и права пользования активами по причине проведения модернизаций лизинговых и арендованных вагонов и изменения условий договоров аренды.

### **Прочая информация по договорам аренды**

В отчетном году Общество понесло затраты, связанные с ремонтами предметов аренды, учтенных в группе «Транспортные средства», а именно железнодорожные вагоны. Договоры аренды не предусматривают компенсации арендодателем или иным лицом затрат Общества, связанных с арендуемыми объектами. Указанные затраты, в виде стоимости услуг по ремонту и стоимости устанавливаемой компоненты взамен неработоспособной отнесены на увеличение стоимости прав пользования активами (ППА), при этом неработоспособная снятая во время ремонта компонента переходит в собственность Общества и уменьшает сумму затрат. Ниже информация о затратах по ремонту:

Наименование	2025	2024
По договорам аренды не предусматривающим переход права собственности	7 191	97 395
По договорам аренды предусматривающим переход права собственности	1 587 258	2 445 461
<b>Итого</b>	<b>1 594 449</b>	<b>2 542 856</b>

### **4.3. Прочие внеоборотные активы**

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность	777 140	320 447	1 685 743
Прочие	36 082	22 738	7 531
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>813 222</b>	<b>343 185</b>	<b>1 693 274</b>

### **4.4. Финансовые вложения**

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение финансовых вложений». Информация по движению «поступило» и «списано» по займам выданным представлена развернуто, без сворачивания оборотов по займам полученным и погашенным в течение 3-х месяцев.

В 2025-2024 гг. Общество совершало операции по приобретению и реализации долей в уставных капиталах российских организаций по договорам, предусматривающим расчеты денежными средствами.

В июне 2025 года Общество реализовало доли в уставных капиталах дочерних российских организаций контрагенту, не связанному с Обществом. Были реализованы две дочерние российские организации с парком полувагонов и парком платформ-лесовозов.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 займы выданные не связанным сторонам отсутствуют.

### **Информация о резерве под обесценение финансовых вложений**

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	(2 894)	(2 894)	(2 894)
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	(2 894)	(2 894)	(2 894)
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	2 894	2 894	2 894

#### 4.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменение за период в табличном пояснении 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» представлено развернуто, с учетом дебиторской задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

##### Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Краткосрочная с учетом резерва по сомнительным долгам, в т.ч.</b>	<b>319 465</b>	<b>4 103 876</b>	<b>2 916 805</b>
по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	197 637	47 153	2 581 637
по расчетам с персоналом	75	1 628	140
по расчетам по страхованию	16 522	21 987	10 678
по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	52 448	12 341	13 369
по расчетам по договорам аренды	73 707	115 124	329 265
сумма взятого вычета НДС с авансов уплаченных	(72 557)	(93 588)	(54 717)
по процентам по договорам займа со связанными сторонами	9 085	156 412	-
по договору реализации доли в уставном капитале дочерней организации	-	3 750 000	-
задолженность по возмещаемым расходам	42 045	7 501	11 495
по иным основаниям	503	85 318	24 938
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>319 465</b>	<b>4 103 876</b>	<b>2 916 805</b>

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	889 832	312 206	113 446
Средства на специальных счетах в банках	151	212	390
<b>Итого денежные средства</b>	<b>889 983</b>	<b>312 418</b>	<b>113 836</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	539 550	3 013 600	1 145 500
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>539 550</b>	<b>3 013 600</b>	<b>1 145 500</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 429 533</b>	<b>3 326 018</b>	<b>1 259 336</b>

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев размещены в российских рублях.

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
<b>на 31.12.2025</b>				
Коммерческий банк 1	Рубль	29.12.2025	12.01.2026	70 500
Коммерческий банк 7	Рубль	30.12.2025	12.01.2026	469 050
<b>Итого</b>				<b>539 550</b>
<b>на 31.12.2024</b>				
Коммерческий банк 1	Рубль	28.12.2024	09.01.2025	96 400
Коммерческий банк 1	Рубль	28.12.2024	09.01.2025	6 000
Коммерческий банк 5	Рубль	28.12.2024	09.01.2025	2 911 200
<b>Итого</b>				<b>3 013 600</b>

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
<b>на 31.12.2023</b>				
Коммерческий банк 1	Рубль	28.12.2023	09.01.2024	187 500
Коммерческий банк 1	Рубль	29.12.2023	09.01.2024	55 000
Коммерческий банк 2	Рубль	28.12.2023	09.01.2024	700 000
Коммерческий банк 4	Рубль	29.12.2023	09.01.2024	203 000
<b>Итого</b>				<b>1 145 500</b>

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

#### 4.7. Капитал и резервы

##### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 8 370 289 тыс. руб. на 31.12.2025, 8 370 290 тыс. руб. на 31.12.2024 и 31.12.2023. Последнее изменение размера уставного капитала Общества произошло в результате реорганизации Общества в форме присоединения закончившейся 30.12.2022.

##### *Резервный капитал*

По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью и составляет на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 418 531 тыс. руб.

##### *Добавочный капитал*

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сумма НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал Общества	9 134	9 134	9 134
Добавочный капитал поступивший в результате реорганизации в форме присоединения ООО «РКС – Цементовозы» в свою очередь полученный от учредителя в виде денежных средств	423 070	423 070	-
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>432 204</b>	<b>432 204</b>	<b>9 134</b>

#### 4.8. Заемные средства

##### *Кредиты полученные*

Информация по кредитам полученным приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- суммы налога на доходы физических лиц, страховых взносов во внебюджетные фонды отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников;
- поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным

**Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта, факторинга (тыс.руб.)**

Наименование	31.12.2025		31.12.2024	31.12.2023
	Совокупная величина на отчетную дату	Срок доступности на отчетную дату		
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	46 000 000		53 000 000	28 000 000
в том числе в:	20 000 000	15.10.2029		
Коммерческом банке 1	8 000 000	01.08.2027	28 000 000	28 000 000
Коммерческом банке 2	15 000 000	31.12.2027	15 000 000	
	3 000 000	30.12.2031		-
Коммерческом банке 3	-	-	10 000 000	-
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	43 234 000		41 139 078	25 766 123

На 31.12.2025 у Общества краткосрочная задолженность перед Коммерческим банком 2 по договору факторинга в размере 2 766 000 тыс. руб. иная задолженность перед коммерческими банками отсутствует.

**Займы полученные**

Информация по займам полученным приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация по движению «поступило» и «списано» по займам полученным представлена развернуто, без сворачивания оборотов по займам, полученным и погашенным в течение 3-х месяцев.

Оплаченные проценты за обслуживание кредитов и займов отражены в строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» ОДДС, ниже приведено раскрытие по обслуживанию кредитов и займов:

Наименование	2025	2024
Проценты оплаченные по банковскому кредиту	1 875 088	2 870 649
Проценты оплаченные по займам полученным	21 380 243	8 423 116
Итого	23 255 331	11 293 765

Общество и Группа, в которую входит Общество, должны выполнять определенные ограничительные условия (кованты). Кованты носят как финансовый, так и нефинансовый характер. Финансовые кованты тестируются на ежеквартальной основе и полугодовой основе, в зависимости от соглашения. Нефинансовые кованты тестируются на ежеквартальной основе, а также по мере возникновения событий, которые служат основой нефинансовых ковант.

Финансовые требования включают, в том числе:

- соотношение чистого долга к показателю EBITDA Группы, в которую входит Общество, на конец каждого отчетного периода (30 июня и 31 декабря);

- соотношение EBITDA Группы, в которую входит Общество, к чистым процентным расходам.

Финансовые требования рассчитываются Обществом и Группой, в которую входит Общество, в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению.

Согласно условиям договоров кредитов, обязательств по договорам продажи с обратным выкупом и договорам лизинга, общая сумма долгосрочных обязательств Общества, по которым должны выполняться определенные ограничительные условия (ковенанты) по состоянию на 31.12.2025 составила 42 749 326 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 66 585 866 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 50 601 384 тыс. руб.).

Общество и Группа, в которую входит Общество, осуществляют упреждающий мониторинг выполнения ковенант и осуществляет все необходимые мероприятия для их выполнения, в том числе информируют кредиторов о потенциальном нарушении и проводят своевременные переговоры о пересмотре уровня ковенант или получении вейверов. В течение отчетного периода и по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 кредиторы и лизингодатели изменили действие некоторых ковенантов в соответствии с условиями договоров. Измененные и остальные ковенанты, предусмотренные кредитными договорами, не были нарушены или по ним были получены надлежащие вейверы до отчетной даты.

На 31.12.2023 Общество и Группа, в которую входит Общество, не имели нарушений финансовых и нефинансовых ограничительных условий.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в разделе 4.21 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Займов, полученных не от связанных сторон нет.

#### 4.9. Прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочная часть кредиторской задолженности включена в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства (долгосрочная часть)	86 180 877	91 365 596	66 759 243
Прочие	8 841	14 555	13
<b>Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса</b>	<b>86 189 718</b>	<b>91 380 151</b>	<b>66 759 256</b>

#### 4.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включается в одноименную строку 1520 бухгалтерского баланса. Изменение за период по кредиторской задолженности представлено в табличном пояснении 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» и показано развернуто, с учетом кредиторской задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

### Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	-	2 603 620	-
Налог на прибыль	137 141	137 520	39 439
Налог на имущество	-	-	160
Страховые взносы	10 988	18 347	18 835
Прочие налоги и сборы	197	195	440
<b>Итого задолженность по налогам и сборам, взносам</b>	<b>148 326</b>	<b>2 759 682</b>	<b>58 874</b>

### Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Неотфактурованная кредиторская задолженность за услуги по ремонту вагонов	290 151	171 306	110 900
Задолженность перед Коммерческим банком 1 по комиссии за одобрение сделки по реализации имущественных прав	150 000	-	-
По расчетам за приобретенные финансовые вложения перед иностранными организациями	100 000	100 000	100 000
По расчетам по предоставлению ретро-бонуса	-	-	103 895
Прочее	75 645	31 730	63 797
<b>Итого прочая кредиторская задолженность</b>	<b>615 796</b>	<b>303 036</b>	<b>378 592</b>

### 4.11. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства по договорам лизинга	8 316 669	6 738 455	5 213 775
Арендные обязательства по договорам аренды	7 551 562	8 998 645	4 616 802
Прочее, в т.ч.	627 899	445 040	205 095
НДС по арендным обязательствам по договорам лизинга	622 279	438 026	203 841
НДС с авансов выплаченных	5 620	7 014	1 254
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)</b>	<b>16 496 130</b>	<b>16 182 140</b>	<b>10 035 672</b>

### 4.12. Налоги

#### 4.12.1. Налог на добавленную стоимость

С 01.01.2026 ставка НДС повысится с 20% до 22% для всех компаний, которые являются плательщиками НДС.

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, оказания услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам, оказанным услугам, в том числе:	10 134 466	17 119 997
по ставке НДС – 20%	10 134 466	17 119 997
НДС по приобретенным ценностям, в т.ч.	15 104 491	20 338 781
полученный в результате реорганизации в форме присоединения от присоединяемых организаций	-	11 620
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	14 802 343	20 739 143

#### 4.12.2. Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(7 051 218)		621 594
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	1 774 350	443 588	315 443	63 088
в том числе:				
расходы прошлых лет	437 982	109 496	166 639	33 328
расходы от изменения условий договоров аренды (лизинга)	10 148	2 537	117 275	23 455
расходы от передачи товаров, работ, услуг на безвозмездной основе	2 948	737	7 792	1 558
расходы по деятельности не облагаемой налогом на прибыль	1 302 548	325 637	9 431	1 886
прочее	20 724	5 181	14 306	2 861
<b>Итого ПНР</b>	<b>1 774 350</b>	<b>443 588</b>	<b>315 443</b>	<b>63 088</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 313 091)	(1 328 273)	(9 320 759)	(1 864 151)
- в том числе				
прибыль прошлых лет	(370 330)	(92 583)	(166 606)	(33 321)
финансовая помощь дочернего общества	(315 284)	(78 821)	-	-
доходы по деятельности не облагаемой налогом на прибыль	(1 111 081)	(277 770)	(129 058)	(25 811)
дивиденды	(3 430 320)	(857 580)	(8 999 839)	(1 799 968)
прочее	(86 076)	(21 519)	(25 256)	(5 051)
<b>Итого ПНД</b>	<b>(5 313 091)</b>	<b>(1 328 273)</b>	<b>(9 320 759)</b>	<b>(1 864 151)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По собственным основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	25 422	6 356	55 735	11 147
По оценочным обязательствам	305 709	76 427	181 750	36 350
По резервам сомнительных долгов	15 897	3 974	5 295	1 059
Убытки за отчетный период	36 210 795	9 052 699	11 036 515	2 207 303
Арендные обязательства	19 809 219	4 952 305	60 423 270	12 084 654
Расходы будущих периодов	2 257 101	564 275	1 386 350	277 270
Дебиторская задолженность	-	-	810 630	162 126
По иным основаниям	23 068	5 767	9 675	1 935
<b>Погашение ОНА</b>				
Различия в суммах амортизации собственных основных средств и прав пользования активами в бухгалтерском и налоговом учете	(4 881)	(1 220)	(10 930)	(2 186)
По оценочным обязательствам	(261 039)	(65 260)	(109 840)	(21 968)
По резервам сомнительных долгов	(57 970)	(14 493)	(21 085)	(4 217)
Арендные обязательства	(54 671 213)	(13 667 803)	(6 342 255)	(1 268 451)
Расходы будущих периодов	(198 064)	(49 516)	(1 200 950)	(240 190)
По иным основаниям	(821 016)	(205 254)	(7 010)	(1 402)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>658 257</b>	<b>-</b>	<b>13 243 430</b>

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По собственным основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(12 556 305)	(3 139 076)	(33 798 515)	(6 759 703)
По финансовым вложениям – различия в оценке вложений в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	(184 945)	(36 989)
Проценты и пересмотр по арендным обязательствам	(16 979 013)	(4 244 753)	(32 443 515)	(6 488 703)
Товары отгруженные	-	-	(532 735)	(106 547)
По иным основаниям	(71 212)	(17 803)	(28 365)	(5 673)
<b>Погашение ОНО</b>				
По собственным основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	11 733 961	2 933 490	5 222 475	1 044 553
Арендные обязательства	248 153	62 038	52 015	10 403
Проценты и пересмотр по арендным обязательствам	46 166 323	11 541 581	1 388 945	277 789
По иным основаниям	568 680	142 170	6 445	1 289
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	-	<b>7 277 647</b>	-	<b>(12 063 581)</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(36 210 795)		(11 036 512)
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		(36 210 795)		(11 036 512)
<b>Текущий налог на прибыль</b>		-		-
<b>Текущий налог на прибыль на дивиденды полученные от иностранной дочерней компании</b>		<b>118</b>		<b>379</b>

### **Применяемые ставки по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% – в 2025 году, 20% – в 2024 году (в отношении постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов). Начиная с 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. В результате повышения ставки налога на прибыль отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024 исходя из ставки 25%.

### Изменение отложенных налогов

Наименование	2025	2024
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
<i>На начало отчетного года (в т.ч. в связи с изменениями ФСБУ 14/2022)</i>	<b>63 128 756</b>	<b>29 670 867</b>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	14 661 803	14 781 845
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	60 430	(5 006)
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(14 003 546)	(1 538 414)
Получено в результате реорганизации в форме присоединения от присоединяемых компаний	-	7 593 713
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	12 625 751
<i>На конец отчетного года</i>	<b>63 847 443</b>	<b>63 128 756</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) (в т.ч. в связи с изменениями ФСБУ 14/2022)</i>	<b>63 378 489</b>	<b>29 959 469</b>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	7 401 633	13 397 615
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(14 679 279)	(1 383 976)
Получено в результате реорганизации в форме присоединения от присоединяемых компаний	-	8 729 685
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	12 675 696
<i>На конец отчетного года</i>	<b>56 100 843</b>	<b>63 378 489</b>

Вид актива / обязательства	Отражение отложенных налоговых активов (ОНА)/ обязательств (ОНО) в учете по видам активов и обязательств		Сумма сворачивания		Отражение в балансе	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
<i>На начало отчетного года</i>						
Внеоборотные активы	869	1 102	(869)	(869)	-	233
Основные средства	18 783	31 338 382	(18 783)	(18 783)	-	31 319 599
Резервы сомнительных долгов	25 890	6 280	(6 280)	(6 280)	19 610	-
Финансовые вложения	3 958	198 821	(3 958)	(3 958)	-	194 863
Арендные обязательства	56 921 803	62 038	(31 698 076)	(62 038)	25 223 727	-
Проценты по обязательствам	-	31 636 038	-	(31 636 038)	-	-
Убытки прошлых лет	5 530 956	-	-	-	5 530 956	-
Другие, в т.ч. по курсовым разницам, по оценочным обязательствам расходам будущих периодов, прочим расходам	626 496	135 827	-	-	626 496	135 827
<b>Итого</b>	<b>63 128 755</b>	<b>63 378 488</b>	<b>(31 727 966)</b>	<b>(31 727 966)</b>	<b>31 400 789</b>	<b>31 650 522</b>
<i>На конец отчетного года</i>						
Внеоборотные активы	542	2 780	(542)	(542)	-	2 238
Основные средства	23 918	31 543 968	(23 918)	(23 918)	-	31 520 050
Резервы сомнительных долгов	15 372	14 941	(14 941)	(14 941)	431	-

Вид актива / обязательства	Отражение отложенных налоговых активов (ОНА)/ обязательств (ОНО) в учете по видам активов и обязательств		Сумма сворачивания		Отражение в балансе	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Финансовые вложения	3 958	198 821	(3 958)	(3 958)	-	194 863
Арендные обязательства	48 206 304	-	(24 339 211)	-	23 867 093	-
Проценты по обязательствам	-	24 339 211	-	(24 339 211)	-	-
Убытки прошлых лет	14 644 501	-	-	-	14 644 501	-
Другие, в т.ч. по курсовым разницам, по оценочным обязательствам, расходам будущих периодов, прочим расходам	952 848	1 122	-	-	952 848	1 122
<b>Итого</b>	<b>63 847 443</b>	<b>56 100 843</b>	<b>(24 382 570)</b>	<b>(24 382 570)</b>	<b>39 464 873</b>	<b>31 718 273</b>

Наименование	2025	2024
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	31 400 789	16 209 314
в т.ч. в связи с изменением ФСБУ 14/2022	-	3 169
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	39 464 873	31 400 789
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	31 650 522	16 497 916
в т.ч. в связи с изменением ФСБУ 14/2022	-	3 170
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	31 718 273	31 650 522

По состоянию на 31.12.2025 сумма отложенного налогового актива с убытков прошлых и текущего периода составила 14 644 501 тыс. руб. (31.12.2024 – 5 530 956 тыс. руб., 31.12.2023 – 2 714 391 тыс. руб.). Общество прогнозирует получение налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия накопленного по состоянию на 31.12.2025 налогового убытка, в течение 5 лет.

#### 4.13. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Транспортно-экспедиционное обслуживание	39 601 048	48 096 579
Предоставление в аренду (операционную) подвижного состава	20 888 520	18 468 060
Предоставление в аренду судов (бербоут-чартер)	1 293	143 246
Комиссионные доходы	1 920	815
Иные	203	203
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>60 492 984</b>	<b>66 708 903</b>

Сокращение выручки по транспортно-экспедиционному обслуживанию связано с сокращением объемов перевозок по ряду причин:

- временный дефицит грузовой базы в 1 полугодии 2025 года связанный с рекордными отгрузками на рынке в конце 2024 года;
- поздний старт сезона в 3 квартале 2025 года в связи со сдвигом сроков сборки урожая;

- в 4 квартале 2025 года спрос на перевозки достиг максимальных значений, но ограничения со стороны РЖД, такие как сложности вывода подвижного состава, а так же ограничения по нормированию погрузки не позволили перевезти весь заявленный клиентами к перевозке объем и тем самым скомпенсировать результат деятельности за 1 полугодие 2025 года.

Увеличение выручки по предоставлению в операционную аренду подвижного состава вызвано увеличением вагоно-суток нахождения в аренде, увеличением средней арендной ставки.

#### 4.14. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Транспортно-экспедиционное обслуживание	(37 406 579)	(35 957 574)
Предоставление в аренду подвижного состава	(11 392 645)	(7 550 626)
Предоставление в аренду судов (бербоут-чартер)	(5 239)	(31 613)
Комиссионные доходы	(54)	(15)
Иные	(6)	-
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(48 804 523)</b>	<b>(43 539 828)</b>

#### 4.15. Коммерческие расходы

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда и прочие выплаты коммерческому персоналу	(198 566)	(205 879)
Страховые взносы по выплатам коммерческому персоналу	(50 068)	(51 077)
ДМС, страхование жизни и здоровья коммерческого персонала	(3 168)	(2 871)
Представительские расходы	(3 892)	(6 181)
Прочие расходы	(4 361)	(6 594)
<b>Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(260 055)</b>	<b>(272 602)</b>

#### 4.16. Управленческие расходы

Наименование	2025	2024
Консультационные услуги в области общего управления	(1 690 670)	(1 292 676)
Оплата труда и иные выплаты в пользу административного персонала	(265 888)	(308 855)
Страховые взносы на выплаты в пользу административного персонала	(62 092)	(75 368)
Амортизация арендованного имущества (ИПА) административного назначения	(86 768)	(122 649)
Обслуживание программного обеспечения и баз данных административного назначения	(82 953)	(71 169)
Агентское вознаграждение по договору факторинга с банком	(56 425)	-
Амортизация основных средств административного назначения	(16 230)	(38 967)
Услуги связи в том числе интернет, мобильная и стационарная связь	(12 914)	(14 728)
Иные управленческие расходы	(120 352)	(71 533)
<b>Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(2 394 292)</b>	<b>(1 995 945)</b>

Повышение показателя расходов по консультационным услугам в области общего управления обусловлено повышением стоимости услуг управляющей компании по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

#### 4.17. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	163 751	315 199
Проценты по займам выданным	3 039 600	2 478 851
Проценты за рассрочку платежа по договору реализации финансовых вложений в виде вкладов в доли дочерних компаний	2 685 737	-
<b>Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах</b>	<b>5 889 088</b>	<b>2 794 050</b>

Рост показателя «Проценты по займам выданным» объясняется увеличением ставок в связи с временным ростом ключевой ставки ЦБ РФ в конце 2024 года (Примечание 1.3).

#### 4.18. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	(1 840 115)	(2 903 467)
Проценты по займам полученным	(10 798 613)	(11 539 345)
Проценты по арендным обязательствам	(22 219 661)	(17 597 630)
<b>Итого по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(34 858 389)</b>	<b>(32 040 442)</b>

Рост показателя «Проценты по арендным обязательствам» связан с ростом ставок аренды по договорам, а также заключением новых договоров аренды по парку цементовозов и цистерн.

#### 4.19. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация долей в уставном капитале дочерних компаний	56 418 463	(69 580 033)	5 750 000	(5 420 342)
Реализация ТМЦ (запчасти, лом, прочее)	1 179 624	(1 647 820)	4 067 890	(4 159 810)
Штрафы, пени к получению/(уплате)	729 540	(3 335)	1 068 485	(23 195)
Реализация основных средств	372 227	-	316 188	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	367 675	(208 103)	123 839	(137 987)
Доходы/расходы при расторжении или изменении условий договоров аренды	11 827	-	449 336	(4 033)
Прочие	870 206	(210 211)	562 856	(141 090)
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>59 949 562</b>	<b>(71 649 502)</b>	<b>12 338 594</b>	<b>(9 886 457)</b>

#### *Свёрнутые суммы отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год*

Согласно учетной политике Общества доходы и расходы по курсовым разницам, обороты по начислению и списанию резерва по сомнительным долгам, доходы и расходы от сделок в обратный лизинг, а также результат от реализации основных средств и результат от реализации права требования показываются в отчетности свернуто.

##### 4.18.1. Изменение аренды

Величина обязательства по аренде и права пользования активами пересматривается в связи с изменением условий аренды: ключевой ставки ЦБ РФ, сроков договоров аренды, расторжений.

Пересчет обязательств по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Доход или расход возникает в случае досрочного расторжения /изменения договора и последующим (в случае повреждения имущества) выкупом имущества по договорам аренды.

Наименование скорректированного показателя	2025	2024
Обязательство по аренде	7 513 442	17 761 877
Права пользования активами	7 524 333	18 207 084
Доход в результате досрочного расторжения договоров аренды	11 827	449 373
Расход в результате досрочного расторжения договоров аренды	(936)	(4 166)

#### 4.20. Показатели отчета о движении денежных средств

##### *Прочие поступления и платежи*

Наименование	2025	2024
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Поступления от реализации металлолома	4 731	8 799
Поступления от продажи запасных частей и прочих запасов	1 153 023	1 001 867
Поступления от продажи вагонов в качестве товаров	-	3 003 350
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий	739 322	1 116 025
Получение процентов начисленных на остаток средств по договору РКО и по депозитам (сроком менее 3-х месяцев)	168 270	310 820
Возврат беспроцентного займа от связанной стороны	-	1 400 000
Предоставление поручительства	412 818	353 123
Безвозвратная финансовая помощь	307 219	-
Возврат из бюджета переплаты ЕНС (кроме НДС)	18 332	990 637
Поступление денежных средств от присоединенных в процессе реорганизации	-	72 096
Прочие	84 020	52 024
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>2 887 735</b>	<b>8 308 741</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Возврат средств покупателям, поступивших до отчетного периода	(74 134)	(103 423)
Выдача беспроцентного займа связанной стороне	-	-
Выплата ретро-бонуса	(66 890)	(329 767)
Возмещение расходов, убытков, оплата претензий, штрафов	(10 496)	(18 222)
Услуги банка	(158 884)	(10 404)
Платежи в бюджет (транспортный налог, госпошлины)	(11 728)	(10 186)
Прочие	(92 810)	(76 071)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(414 942)</b>	<b>(548 073)</b>

#### 4.21. Связанные стороны

##### *Контролирующие и преобладающие общества*

Данная информация не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008, так как раскрытие информации приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон.

##### *Дочерние общества*

Данная информация не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008, так как раскрытие информации приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон.

В составе операций с дочерними обществами в данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются операции с юридическими лицами, которые контролируются Обществом непосредственно или через его дочерние общества.

### Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказать влияние, и которые не относятся к дочерним, зависимым, преобладающим и основным обществам.

### Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>			
Транспортно-экспедиционное обслуживание	-	19 358	8 079 861
Предоставление в аренду подвижного состава	-	14 383 575	-
Комиссионные доходы	-	1 637	-
<b>Итого</b>	-	<b>14 404 570</b>	<b>8 079 861</b>
<b>За 2024 год</b>			
Транспортно-экспедиционное обслуживание	-	100 294	16 997 215
Предоставление в аренду подвижного состава	-	13 975 009	-
Комиссионные доходы	-	660	-
Аренда (бербоут-чартер) м/судно «Дон Ривер» (2008 г.в), территория РФ	-	-	59 340
<b>Итого</b>	-	<b>14 075 963</b>	<b>17 056 555</b>

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 и 2024 гг.

Доходы от участия в других организациях, проценты к получению и проценты к уплате по связанным сторонам представлены в таблице ниже:

Наименование	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>			
Доходы от долевого участия	-	3 431 729	-
Проценты к получению по займам	-	1 772 734	932 008
Проценты к уплате, в т.ч.	(9 035 057)	(36 591)	(1 758 741)
-проценты к уплате прочие	(9 035 057)	(36 591)	(1 726 965)
-процентные расходы по договорам аренды	-	-	(31 776)
<b>За 2024 год</b>			
Доходы от долевого участия	-	9 004 398	-
Проценты к получению по займам	3 443	2 231 635	243 773
Проценты к уплате, в т.ч.	(9 749 584)	(934 382)	(1 788 885)
проценты к уплате	(9 749 584)	(85 636)	(1 704 125)
процентные расходы по договорам аренды	-	(848 746)	(84 760)

Прочие доходы и прочие расходы Общества от связанных сторон представлены в нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>			
<b>Доходы</b>			
Реализация ТМЦ	-	-	2 924
Реализация основных средств	-	-	63 679
Доходы от сдачи имущества в аренду не предусматривающих переход права собственности	-	8 524	28 347
Прочие доходы	-	312 140	59 289
<b>Итого</b>	-	<b>320 664</b>	<b>154 239</b>
<b>Расходы</b>			
Прочие расходы	-	1 012	70 271
<b>Итого</b>	-	<b>1 012</b>	<b>70 271</b>
<b>За 2024 год</b>			
<b>Доходы</b>			
Реализация ТМЦ	-	11	4 999
Реализация основных средств	-	-	52 996
Доходы от сдачи имущества в аренду не предусматривающих переход права собственности	-	11 742	54 649
Прочие доходы	-	3 964	127 305
<b>Итого</b>	-	<b>15 717</b>	<b>239 949</b>
<b>Расходы</b>			
Прочие расходы	-	(1 354)	(14 486)
<b>Итого</b>	-	<b>(1 354)</b>	<b>(14 486)</b>

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>			
Приобретение внеоборотных активов- НМА	-	-	(101 888)
Приобретение внеоборотных активов- основных средств	-	(2 956 670)	-
Получение имущества по договорам аренды	-	(2 672 623)	7 748
Изменение стоимости имущества, полученного по договорам аренды в связи с изменением условий договоров аренды	-	-	(274 077)
Транспортные, информационные услуги	-	(47 618)	(497)
Расходы по аренде помещений	-	-	(2 954)
Тех.обслуживание и ремонт орг.техники. обслуживание программного обеспечения и баз данных	-	-	(160 207)
Консультационные услуги в области общего управления	-	-	(1 706 250)
<b>Итого</b>	-	<b>(5 676 911)</b>	<b>(2 238 125)</b>
<b>За 2024 год</b>			
Приобретение внеоборотных активов- НМА	-	-	(53 516)
Приобретение внеоборотных активов- долей в уставных капиталах	-	(1 140 906)	(11 500)
Получение имущества по договорам аренды	-	(991 722)	-
Изменение стоимости имущества, полученного по договорам аренды в связи с изменением условий договоров аренды	-	(1 824 540)	-
Выбытие имущества по договорам аренды	-	4 216 670	-

Наименование	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Транспортные, информационные услуги	-	(354 905)	(53 622)
Расходы по аренде помещений, парковки	-	-	(2 801)
Услуги ремонта вагонов	-	(39)	-
Тех.обслуживание и ремонт огр.техники. обслуживание программного обеспечения и баз данных	-	-	(46 113)
Консультационные услуги в области общего управления	-	-	(1 294 519)
<b>Итого</b>	-	<b>(95 442)</b>	<b>(1 462 071)</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

*Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях*

Наименование	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2025</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 098 240	685 759
Прочая дебиторская задолженность	-	48 679	393
<b>Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)</b>	-	<b>1 146 919</b>	<b>686 152</b>
Долгосрочные займы выданные	-	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	38 000	700 000
<b>Итого долговые вложения (за вычетом резервов)</b>	-	<b>38 000</b>	<b>700 000</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	3 399	377 923
Авансы полученные	-	135 574	-
Прочая кредиторская задолженность	-	1 596	109
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	-	<b>140 569</b>	<b>378 032</b>
Долгосрочные займы полученные	54 254 327	-	-
Краткосрочные займы полученные	-	791 647	-
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>54 254 327</b>	<b>791 647</b>	-
<b>На 31.12.2024</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 927 345	622 186
Прочая дебиторская задолженность	-	50 382	225 396
<b>Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)</b>	-	<b>1 977 727</b>	<b>847 582</b>
Долгосрочные займы выданные	-	378 500	132 500
Краткосрочные займы выданные	-	15 100 000	10 703 500
<b>Итого долговые вложения (за вычетом резервов)</b>	-	<b>15 478 500</b>	<b>10 836 000</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	30 927	282 855
Авансы полученные	-	157 015	1 917 082
Прочая кредиторская задолженность	-	703	42
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	-	<b>188 645</b>	<b>2 199 979</b>
Долгосрочные займы полученные	78 482 356	2 969 146	-
Краткосрочные займы полученные	17 256 681	329 586	11 968 835
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>95 739 037</b>	<b>3 298 732</b>	<b>11 968 835</b>
<b>На 31.12.2023</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	557 293	6 535 622
Прочая дебиторская задолженность	-	370 882	149 379
<b>Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)</b>	-	<b>928 175</b>	<b>6 685 001</b>
Долгосрочные займы беспроцентные выданные	1 400 000	-	-
Долгосрочные займы процентные выданные	-	265 050	839 300
<b>Итого долговые вложения (за вычетом резервов)</b>	<b>1 400 000</b>	<b>265 050</b>	<b>839 300</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	10	840 334
Авансы полученные	-	140 788	-
Прочая кредиторская задолженность	-	414	103 897
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	-	<b>141 212</b>	<b>944 231</b>

Наименование	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Долгосрочные займы полученные	57 480 707	-	15 528 871
Краткосрочные займы полученные	-	1 496 004	-
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>57 480 707</b>	<b>1 496 004</b>	<b>15 528 871</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

*Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>				
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>				
<b>Поступления</b>				
в том числе:		-	<b>15 433 131</b>	<b>9 103 834</b>
Поступления от продажи услуг	4111	-	17 185	8 947 846
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	15 092 126	91 823
Прочие поступления – погашение беспроцентного займа	4119	-	-	-
Прочие	4119	-	323 820	64 165
<b>Платежи</b>				
в том числе:		<b>(17 777 767)</b>	<b>(128 970)</b>	<b>(5 437 145)</b>
Поставщикам за материалы, работы, услуги	4121	-	(33 555)	(1 809 455)
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	(17 777 767)	(41 676)	(3 529 024)
Оплата процентов по аренде	4123	-	-	(31 776)
Прочие платежи по текущим операциям	4129	-	(53 739)	(66 890)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
<b>Поступления</b>				
в том числе:		-	<b>14 455 053</b>	<b>12 252 550</b>
Поступления от продажи внеоборотных активов	4211	-	-	2 250
Возврат выданных займов	4213	-	9 213 300	11 104 000
Получение процентов по выданным займам	4214	-	5 223 753	1 146 300
<b>Платежи</b>				
в том числе:		-	<b>(10 694 021)</b>	<b>(1 072 821)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(5 630 021)	(83 321)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	(21 500)
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(5 064 000)	(968 000)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
<b>Поступления</b> в том числе:				
получение займов	4311	-	<b>2 926 000</b>	<b>221 000</b>
<b>Платежи</b>				
в том числе:		<b>(32 742 000)</b>	<b>(5 428 000)</b>	<b>(10 478 012)</b>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	(32 742 000)	(5 428 000)	(10 356 000)
Арендная плата	4324	-	-	(122 012)

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
<b>За 2024 год</b>				
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>				
<b>Поступления</b> в том числе:		<b>1 400 000</b>	<b>13 002 861</b>	<b>22 448 355</b>
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	102 100	22 279 892
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	12 887 284	55 004
Прочие поступления – погашение беспроцентного займа	4119	1 400 000	-	-
Прочие	4119	-	13 477	113 459
<b>Платежи</b> в том числе:		<b>(8 318 707)</b>	<b>(1 404 766)</b>	<b>(2 015 826)</b>
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(444 674)	(1 938 004)
Проценты по долговым обязательствам- процентные расходы по договорам аренды	4123	-	(860 725)	(72 781)
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	(8 318 707)	(99 367)	(5 041)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
<b>Поступления</b> в том числе:		<b>3 443</b>	<b>35 390 693</b>	<b>2 460 394</b>
Продажи внеоборотных активов – основных средств	4211	-	50	1 650 627
Возврат выданных займов	4213	-	24 186 594	631 300
Получение процентов по займам выданным	4214	3 443	11 204 049	178 467
<b>Платежи</b> в том числе:		-	<b>(41 401 249)</b>	<b>(10 680 987)</b>
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	-	-	(41 487)
Приобретение акций (долей участия)	4222	-	(1 140 906)	(11 500)
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(40 260 343)	(10 628 000)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
<b>Поступления</b> в том числе:		<b>36 993 953</b>	<b>4 407 520</b>	-
Получение займов от связанных сторон	4311	36 993 953	4 407 520	-
<b>Платежи</b> в том числе:		<b>(37 160 863)</b>	<b>(4 186 739)</b>	<b>(5 318 322)</b>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(36 994 363)	(1 685)	(3 219)
Возврат займов, кредитов, полученных от связанных сторон	4323	(166 500)	(1 678 660)	(5 259 120)
Платежи по договорам аренды	4324	-	(2 506 394)	(55 983)

### *Займы, предоставленные связанными сторонами*

Связанная сторона	Сроки погашения	Сумма лимита займа по договору	Сумма задолженности по телу займа по договору
<b>На 31.12.2025</b>			
Основное общество	22.10.2027 – 31.12.2029	89 981 000	53 256 453
Дочерние общества	31.12.2027 – 31.12.2029	5 500 000	791 000
Другие связанные стороны	22.12.2027 – 31.12.2029	31 820 000	-
<b>На 31.12.2024</b>			
Основное общество	25.03.2025 – 31.12.2027	89 981 000	85 998 453
Дочерние общества	16.09.2025 – 27.12.2025	11 000 000	3 293 000
Другие связанные стороны	12.12.2025	31 000 000	10 135 000
<b>На 31.12.2023</b>			
Основное общество	17.12.2024 – 31.12.2025	49 981 000	49 171 000
Дочерние общества	19.09.2024 – 28.10.2024	6 250 000	1 475 000
Другие связанные стороны	-	21 000 000	15 394 120

### *Займы, предоставленные связанным сторонам*

Связанная сторона	Сроки погашения	Сумма лимита займа по договору	Сумма задолженности по телу займа по договору
<b>На 31.12.2025</b>			
Основное хозяйственное общество	31.03.2026	6 000 000	-
Дочерние общества	31.03.2027 – 31.12.2030	7 100 000	38 000
Другие связанные стороны	31.03.2026 – 31.12.2029	24 132 500	700 000
<b>На 31.12.2024</b>			
Основное хозяйственное общество	-	5 700 000	-
Дочерние общества	19.05.2025 – 31.03.2026	42 000 000	15 478 500
Другие связанные стороны	22.09.2025 – 27.10.2027	29 208 000	10 836 000
<b>На 31.12.2023</b>			
Основное хозяйственное общество	25.04.2025	5 700 000	1 400 000
Дочерние общества	31.12.2024 – 31.03.2026	550 000	265 050
Другие связанные стороны	22.09.2025 – 27.10.2027	1 208 000	208 000

### *Дивиденды*

В 2025 году распределение прибыли не осуществлялось. В 2024 году Общество направило на выплату дивидендов учредителям 37 000 000 тыс. руб. нераспределенной прибыли, в 2023 году распределение прибыли не осуществлялось.

В 2025 году Общество получило дивиденды от участия в уставных капиталах дочерних обществ в сумме 3 431 729 тыс. руб. В 2024 году в сумме 9 004 398 тыс. руб. В 2023 году Общество не получало дивидендов от участия в уставных капиталах дочерних обществ.

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

- коммерческий директор;
- директор по логистике и управлению парком
- директор по коммерческой работе на рынках промышленно-сырьевых грузов
- директор челябинского филиала
- директор саратовского филиала

В течение 2025 и 2024 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

<b>Виды выплат</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	67 328	71 602
<b>ИТОГО</b>	<b>67 328</b>	<b>71 602</b>

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности и прочее) в 2024-2025 году отсутствовали.

#### **Иная информация о связанных сторонах**

Иная информация об операциях со связанными сторонами представлена в разделе 5. «Обеспечения обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **4.22. Краткосрочные оценочные обязательства**

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах включена в строку 1540 бухгалтерского баланса и приведена в табличном пояснении 4.3 «Оценочное обязательство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 5 «Признано» включают величину созданных краткосрочных оценочных обязательств – 290 953 тыс. руб. (2024 год – 429 613 тыс. руб.).

Суммы по графе 6 «Погашено» включают величину краткосрочных оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде в отчетном периоде – 328 675 тыс. руб. (2024 год – 425 294 тыс. руб.).

#### **4.23. Условные обязательства и условные активы**

##### ***Судебные разбирательства***

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

##### ***Условные налоговые обязательства***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Мы не можем исключить риск того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Обширная негативная практика на настоящий момент отсутствует и влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может оказать влияние на финансовое положение и/или результаты деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет наиболее оптимальные для Компании с налоговой точки зрения интерпретации законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может оказать влияние на финансовое положение и/или результаты деятельности Общества.

#### 4.24. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные представлены в табличном пояснении 5. «Обеспечения обязательств». Информация представлена в размере фактической задолженности должника по состоянию на отчетную дату, если не указано иное.

##### *Поручительства выданные*

Общая сумма выданных поручительств на 31.12.2025 составляет 121 494 824 тыс. руб., в т.ч. за связанные стороны 121 494 824 тыс. руб.

Кому предоставлено	За кого	Предмет договора поручительства	Сроки погашения
Коммерческий банк 4	связанные стороны	кредитные соглашения	07.12.2029
Коммерческий банк 2	связанные стороны	кредитные соглашения	12.08.2029 – 31.12.2037
Коммерческий банк 1	связанные стороны	кредитные соглашения	30.09.2030
Коммерческий банк 5	связанные стороны	кредитные соглашения	30.06.2029 – 30.04.2030
Коммерческий банк 6	связанные стороны	кредитные соглашения	05.03.2031
Коммерческий банк 7	связанные стороны	кредитные соглашения	19.12.2032
Коммерческий банк 3	связанные стороны	кредитные соглашения	09.10.2032
Коммерческий банк 8	связанные стороны	кредитные соглашения	24.05.2032

Общая сумма выданных поручительств на 31.12.2024 составляет 167 300 424 тыс. руб., в т.ч. за связанные стороны 167 300 424 тыс. руб.

Кому предоставлено	За кого	Предмет договора поручительства	Сроки погашения
Коммерческий банк 2	связанные стороны	кредитные соглашения	31.12.2028 – 10.12.2036
Коммерческий банк 9	связанные стороны	кредитные соглашения	30.10.2026
Лизинговая компания 1	связанные стороны	договоры лизинга	31.03.2026 – 28.02.2031
Коммерческий банк 10	связанные стороны	кредитные соглашения	16.12.2028
Лизинговая компания 2	связанные стороны	договоры лизинга	31.10.2033
Лизинговая компания 3	связанные стороны	договоры лизинга	03.06.2036
Коммерческий банк 6	связанные стороны	кредитные соглашения	11.12.2031
Коммерческий банк 3	связанные стороны	кредитные соглашения	12.01.2028 – 19.01.2034
Коммерческий банк 8	связанные стороны	кредитные соглашения	24.05.2032
Коммерческий банк 1	связанные стороны	кредитные соглашения	17.01.2029 – 27.11.2033
Лизинговая компания 4	связанные стороны	договоры лизинга	20.04.2026 – 20.02.2034

По состоянию на 31.12.2023 сумма выданных поручительств составила 104 484 124 тыс. руб., в том числе 104 484 124 тыс. руб. за дочерние и прочие связанные общества.

Кому предоставлено	За кого	Предмет договора поручительства	Сроки погашения
Лизинговая компания 5	связанные стороны	договоры лизинга	31.12.2035
Коммерческий банк 2	связанные стороны	договоры лизинга	31.12.2030
Лизинговая компания 1	связанные стороны	договоры лизинга	30.04.2025 – 28.02.2031
Коммерческий банк 5	связанные стороны	кредитные соглашения	29.03.2027
Коммерческий банк 5	связанные стороны	кредитные соглашения	30.06.2029
Коммерческий банк 1	связанные стороны	кредитные соглашения	17.01.2029, 30.09.2030
Коммерческий банк 1	связанные стороны	соглашение о непокрытых аккредитивах	06.04.2028
Лизинговая компания 6	связанные стороны	договоры лизинга	20.02.2040
Коммерческий банк 3	связанные стороны	кредитные соглашения	12.01.2028
Лизинговая компания 4	связанные стороны	договоры лизинга	20.04.2026 – 20.02.2034
Коммерческий банк 1	связанные стороны	генеральное соглашение о срочных сделках на фин.рынках	26.01.2032

Вероятность неисполнения должником обязательств по данным поручительствам низкая.

В отношении обеспечений, выданных Обществом в отношении обязательств дочерних и зависимых компаний, руководство полагает, что вероятность наступления событий, в результате которых Обществу будут предъявлены требования кредиторов по данным обеспечениям, является незначительной.

### **Залоги**

Стоимостное выражение здесь представлено залоговой стоимостью предмета залога.

По состоянию на 31.12.2025 у залогодержателя Коммерческий банк 1 находятся в залоге доли в уставном капитале связанной компании на сумму 25 501 тыс. руб. (сроки действия договора до 2027 года).

У залогодержателей Лизинговая компания 1, Лизинговая компания 4, Коммерческий банк 2 в залоге железнодорожные вагоны на сумму 18 104 017 тыс. руб. (сроки действия залогов до 2028 – 2034 г.г.).

Кому предоставлен	За кого	Предмет договора залога	Предмет залога	Установленные ограничения использования имущества	Возможность использования переданного имущества для ведения обычной деятельности
Лизинговая компания 1	Общество	договоры лизинга	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность
Коммерческий банк 1	Связанные стороны	генеральное соглашение о срочных сделках на фин.рынках	доли участия в дочерней компании и прочей связанной стороне	не установлены	есть возможность
Лизинговая компания 4	Общество	договоры лизинга	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность
Коммерческий банк 2	Связанные стороны	кредитное соглашение	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность

По состоянию на 31.12.2024 находятся в залоге у Коммерческий банк 1 доли в уставном капитале дочерних обществ на сумму 196 076 тыс. руб. (сроки действия залогов до 2027 и 2032 г.г.). у Лизинговая компания 1, Лизинговая компания 4 в залоге железнодорожные вагоны на сумму 14 404 828 тыс. руб. (сроки действия залогов до 2028 – 2029 г.г.).

Кому предоставлен	За кого	Предмет договора залога	Предмет залога	Установленные ограничения использования имущества	Возможность использования переданного имущества для ведения обычной деятельности
Лизинговая компания 1	Общество	договоры лизинга	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность

Кому предоставлен	За кого	Предмет договора залога	Предмет залога	Установленные ограничения использования имущества	Возможность использования переданного имущества для ведения обычной деятельности
Коммерческий банк 1	Связанные стороны	генеральное соглашение о срочных сделках на фин.рынках	доли участия в дочерней компании и прочей связанной стороне	не установлены	есть возможность
Лизинговая компания 4	Общество	договоры лизинга	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность
Лизинговая компания 7	Общество	договоры лизинга	денежные средства в валюте на залоговом банковском счете	установлены	нет возможности

По состоянию на 31.12.2023 находятся в залоге у Коммерческий банк 1 доли в уставном капитале дочерних обществ на сумму 198 385 тыс. руб. (сроки действия залогов до 2032 года); у Коммерческий банк 1, Лизинговая компания 1; Лизинговая компания 4 железнодорожные вагоны на сумму 18 448 038 тыс. руб. (сроки действия залогов до 2026 – 2035 г.г.).

Кому предоставлен	За кого	Предмет договора залога	Предмет залога	Установленные ограничения использования имущества	Возможность использования переданного имущества для ведения обычной деятельности
Лизинговая компания 1	Общество	договоры лизинга	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность
Коммерческий банк 1	Связанные стороны	генеральное соглашение о срочных сделках на фин.рынках	доли участия в уставных капиталах дочерних организаций	не установлены	есть возможность
Коммерческий банк 1	Общество	кредитные соглашения	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность
Лизинговая компания 4	Общество	договоры лизинга	железнодорожные вагоны	не установлены	есть возможность

### **Гарантии выданные**

По состоянию на 31.12.2025 действуют выданные Обществом гарантии по договорам связанных сторон на общую сумму 130 852 291 тыс. руб. (здесь и далее стоимостное выражение обозначает фактическую сумму обязательства, обеспеченного гарантией). Бенефициарами выступают прочие контрагенты. Сроки действия предоставленных гарантий – 2032- 2034 г.г. Снижение суммы выданных гарантий связан с уменьшением фактического долга по предмету гарантии, а также расторжением договора гарантии по кредитному договору выбывшей дочерней компании.

По состоянию на 31.12.2024 действуют выданные Обществом гарантии по договорам связанных сторон на общую сумму 184 335 610 тыс. руб. Бенефициарами выступают прочие контрагенты. Сроки действия предоставленных гарантий – 2028- 2034 г.г. Рост суммы выданных гарантий связан с предоставлением гарантии по кредитному соглашению основной компании, а также предоставлением гарантии по договору лизинга иностранной дочерней компании.

По состоянию на 31.12.2023 действующие выданные гарантии составляли – 130 721 350 тыс. руб.

#### ***Обеспечения полученные***

По состоянию на 31.12.2025 полученные обеспечения по договорам операционной аренды составляют 53 916 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 полученные обеспечения по договорам операционной аренды составляют 32 376 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

#### **4.25. Реорганизация в форме присоединения в 2024 году**

14.08.2024 на внеочередном общем собрании участников Общества было принято решение о реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ООО «РКС Цементовозы», ООО «Транском» и ООО «ТБИ-Ф» к Обществу.

Передаточные акты были составлены 30.06.2024. Реорганизация была завершена 09.12.2024. В результате реорганизации, принадлежащие присоединяющему Обществу доли в размере 100% в уставных капиталах присоединяемых обществ, погашаются. Уставный капитал присоединяющего Общества остается без изменений.

В результате завершившейся в отчетном году реорганизации в форме присоединения ООО «РКС Цементовозы»; ООО «Транском»; ООО «ТБИ-Ф» к Обществу, показатели активов, обязательств и капитала бухгалтерского баланса Общества изменились в суммах, представленных в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «РКС Цементовозы»	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «Транском»	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «ТБИ-Ф»	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации (до суммирования показателей ООО «РКСЦементовозы», ООО «Транском», ООО «ТБИ-Ф»)	Корректировки [*]	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации	[*] Пояснения к корректировкам
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	-	-	-	22 544	-	22 544	-
Основные средства	1150	-	7 875 797	1 792 861	122 601 602	6 766 252	139 036 512	[1]
собственные основные средств		-	-	-	13 264 466	2 265 400	15 529 866	-
права пользования активами		-	7 875 797	1 792 861	109 337 136	4 500 852	123 506 646	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 660 482	-	-	-	(1 660 482)	-	[1]
Финансовые вложения	1170	-	-	-	92 223 411	(4 458 098)	87 765 313	[2]
Отложенные налоговые активы	1180	-	1 632 668	292 326	22 649 478	(384)	24 574 088	-
Прочие внеоборотные активы	1190	208 842	--	--	1 214 561	(208 842)	1 214 561	[1]
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 869 324</b>	<b>9 508 465</b>	<b>2 085 187</b>	<b>238 711 596</b>	<b>438 446</b>	<b>252 613 018</b>	<b>-</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Запасы	1210	-	-	2	72	-	74	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	9 390	2 229	588 818	-	600 437	-
Дебиторская задолженность	1230	6 661	222 686	1 433	7 513 109	(94 866)	7 649 023	[4]
долгосрочная задолженность		-	218 750	-	90 829	-	309 579	-
краткосрочная задолженность		6 661	3 936	1 433	7 422 280	(94 866)	7 339 444	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	581 700	329 160	25 357 998	(1 769 159)	24 499 699	[5]
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	424	66 452	15 640	309 518	-	392 034	-
Прочие оборотные активы	1260	1	69 234	8 256	586 391	-	663 882	-
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>7 086</b>	<b>949 462</b>	<b>356 720</b>	<b>34 355 906</b>	<b>(1 864 025)</b>	<b>33 805 149</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1600</b>	<b>1 876 410</b>	<b>10 457 927</b>	<b>2 441 907</b>	<b>273 067 502</b>	<b>(1 425 579)</b>	<b>286 418 167</b>	<b>-</b>

Наименование показателя	Код строки	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «РКС Цементовозы»	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «Транском»	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «ТБИ-Ф»	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации (до суммирования показателей ООО «РКСЦементовозы», ООО «Транском», ООО «ТБИ-Ф»)	Корректировки [*]	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации	[*] Пояснения к корректировкам
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>								
Уставный капитал	1310	29 642	10	1 000	8 370 290	(30 652)	8 370 290	[6]
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	423 070	-	-	9 134	-	432 204	-
Резервный капитал	1360	-	-	-	418 531	-	418 531	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	348 480	185 384	353 784	16 664 497	(510 288)	17 041 857	[9]
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>801 192</b>	<b>185 394</b>	<b>354 784</b>	<b>25 462 452</b>	<b>(540 940)</b>	<b>26 262 882</b>	<b>-</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Заемные средства	1410	-	-	-	89 356 002	-	89 356 002	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	147 466	1 575 159	358 572	21 639 432	979 386	24 700 015	[8]
Прочие обязательства	1450	-	8 117 024	1 603 868	79 469 213	-	89 190 105	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>147 466</b>	<b>9 692 183</b>	<b>1 962 440</b>	<b>190 464 647</b>	<b>979 386</b>	<b>203 246 122</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Заемные средства	1510	867 819	-	-	33 136 165	(1 780 218)	32 223 766	[5], [8]
Кредиторская задолженность	1520	59 933	477 691	67 875	6 411 810	(502 659)	6 514 650	[4], [3]
Оценочные обязательства	1540	-	-	-	233 640	-	233 640	-
Прочие обязательства	1550	-	102 659	56 808	17 358 788	418 852	17 937 107	[3]
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>927 752</b>	<b>580 350</b>	<b>124 683</b>	<b>57 140 403</b>	<b>(1 864 025)</b>	<b>56 909 163</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>1 876 410</b>	<b>10 457 927</b>	<b>2 441 907</b>	<b>273 067 502</b>	<b>(1 425 579)</b>	<b>286 418 167</b>	<b>-</b>

[1] (1 660 482) тыс. руб. – перенос из строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса присоединяемой организации в строку 1150 «Основные средства»

(208 842) тыс. руб. – перенос из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса присоединяемой организации в строку 1150 «Основные средства» стоимости капитализируемых расходов на ремонт вагонов

6 766 252 тыс. руб. – корректировка в связи с оценкой имущества присоединенных организации по текущей рыночной стоимости в соответствии с решением учредителей, определенным в решении по реорганизации

[2] (4 458 098) тыс. руб. – корректировка в связи с исключением стоимости доли Общества в уставном капитале присоединяемых организаций

[3] 418 852 тыс. руб. – корректировка в связи с исключением взаимных расчетов по аренде, учтенных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса присоединяемых организаций и обязательства по аренде, учтенного по строке 1550 «Прочие обязательства»

[4] (94 866) тыс. руб. – корректировка в связи с исключением взаимной дебиторской и кредиторской задолженности

[5] (1 769 159) тыс. руб. – корректировка в связи с исключением взаимных финансовых вложений – займов выданных и займов полученных

[6] (30 652) тыс. руб. – погашение уставных капиталов присоединяемых организаций

[7] (979 386) тыс. руб. – начисление отложенного налогового обязательства на сумму превышения текущей рыночной стоимости над балансовой стоимостью имущества у присоединенных организаций

[8] В результате присоединения произошло отрицательное влияние на показатель нераспределенной прибыли в размере 510 288 тыс. руб. В таблице ниже приведены факторы, повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли:

	тыс. руб
погашение финансовых вложений ООО «Русагротранс» в размере 100% долей в уставные капиталы присоединяемых организаций, в т.ч. по	<b>(4 458 098)</b>
ООО «РКС Цементовозы»	(1 140 745)
ООО «Транском»	(2 566 752)
ООО «ТБИ-Ф»	(750 601)
погашение уставных капиталов присоединяемых организаций, в т.ч. по	<b>30 652</b>
ООО «РКС Цементовозы»	29 642
ООО «Транском»	10
ООО «ТБИ-Ф»	1000
дооценка имущества присоединяемых организаций до текущей рыночной стоимости, в т.ч. по	<b>4 896 928</b>
ООО «РКС Цементовозы»	396 076
ООО «Транском»	3 354 023
ООО «ТБИ-Ф»	1 146 829
начисление отложенного налога по дооценке имущества, в т.ч. по	<b>(979 386)</b>
ООО «РКС Цементовозы»	(79 215)
ООО «Транском»	(670 805)

ООО «ТБИ-Ф»	(229 366)
списание отложенного налога по финансовому вложению, в т.ч. по	(384)
ООО «Транском»	(384)
<b>Итого</b>	<b>(510 288)</b>

Расходы присоединяемых организаций на проведение реорганизации, а именно оценку вагонов, составили 233 тыс. руб.

Информация об изменении капитала Общества в результате реорганизации в форме присоединения включена в отчет об изменениях капитала по строке «Реорганизация юридического лица».

#### 4.26. События после отчетной даты

В январе-марте 2026 г. Общество получило новые краткосрочные транши по кредитному договору с Коммерческий банк 1 в рамках существующих кредитных лимитов в сумме 9 281 389 тыс. руб. и Коммерческий банк 2 в сумме 980 000 тыс. руб.

Также после отчетной даты были получены новые краткосрочные обязательства от связанной стороны (дочернего общества) в рамках существующих лимитов по договору займа в сумме 1 898 000 тыс. руб.

Управляющий директор «Русагротранс»  
по доверенности №77/105-н/77-2024-1-413  
от 02.07.2024

Барбариуш Алексей Алексеевич



25 марта 2026 года