

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФТ ЛОГИСТИК»
за 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	4
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	5
3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения	6
4. Аренда	10
5. Финансовые вложения	12
6. Запасы	14
7. Дебиторская задолженность	16
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
9. Прочие активы	18
10. Капитал	18
11. Обязательства	21
11.2. Заемные обязательства	22
11.3. Кредиторская задолженность	23
11.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	24
12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	24
13. Выручка	25
14. Себестоимость продаж	26
15. Проценты к получению и уплате	27
16. Прочие доходы и расходы	27
17. Расчеты по налогу на прибыль	29
18. Движение денежных средств и их эквивалентов	30
19. Информация о связанных сторонах	31
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	33
21. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	36
22. События после отчетной даты	36

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФТ Логистик» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ФТ Логистик» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ФТ Логистик»
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО «ФТ Логистик»
3	Место нахождения	г.Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.40,корп.4,лит.Д,оф.Д5040
4	Генеральный директор	Смирнова Екатерина Игоревна
5	Главный бухгалтер	Акулик Светлана Михайловна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1167847488907
7	Дата регистрации	21.12.2016г.
8	Наименование регистрирующего органа	МИ ФНС №15 по Санкт-Петербургу
9	Код ИНН / КПП	7805691931/781001001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	22.08.2023г.
11	Основные виды деятельности	49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
12	Дополнительные виды деятельности	49.10;49.20.1;49.20.9;50.20;50.20.1;50.20.14;50.20.15;50.40;52.10;52.21;52.21.1;52.21.11;52.22;52.22.1;52.22.11;52.29.
13	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	8

14	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	9
----	--	---

Устав Общества зарегистрирован 26.12.2016г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием участников Общества утверждена Аудиторская компания ООО «АКФ Северная пчела» ИНН 7810789499.

У Общества имеются товарные знаки:

Наименование	Номер свидетельства на товарный знак	Срок действия
Товарный знак (логотип)	730351	20.03.2029

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- оценки сроков аренды;
- оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором;
- условных активов, условных обязательств;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (корректировка 1):

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 2	На 31.12.2023 после корректировки
АКТИВ							
Внеоборотные активы							
Финансовые вложения	1170	10	9 520	9 530	7	27 400	27 407
Оборотные активы							
Финансовые вложения	1240	9520	(9 520)	-	27 400	(27 400)	-
ПАССИВ							
Долгосрочные обязательства							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 732 700	(199 210)	1 533 490	1 791 805	(201 735)	1 590 070
Краткосрочные обязательства							
Обязательства по аренде	1520	-	199 210	199 210	-	201 735	201 735

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества с соответствующими раскрытиями учетной политики представлены далее.

3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Железнодорожные вагоны	360
Вычислительная техника	36
Право пользование активом	360

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. выявила признаки несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств. Измененные сроки использования применяются с начала отчетного года.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Учет основных средств, полученных в аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.) 2025г.	Срок полезного использования (мес.) 2024г.
Железнодорожные вагоны	360	120
Аренда офиса	36	36

В течение 2025 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды (за 2024 год поступления ППА не было).

В течение 2025 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом, в связи с изменением величины обязательства по аренде пропорционально увеличению или уменьшению ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В 2025 году Общество передавало в субаренду (операционную аренду) железнодорожные вагоны, полученные Обществом в лизинг, учтенные в качестве права пользования активом (ППА).

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе:	за 2025 г.	33 199	(8 538)	121	()		(948)				33 320	(9 486)
	за 2024 г.	33 199	(7 268)		()		(1 270)				33 199	(8 538)
ж/д вагоны	за 2025 г.	33 199	(8 538)		()		(948)				33 199	(9 486)
	за 2024 г.	33 199	(7 268)		()		(1 270)				33 199	(8 538)
Офисный инвентарь	за 2025 г.	0	()	121	()		()				121	()
	за 2024 г.		()		()		()					()

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	2 375 762	(478 252)	264 396	(154 236)		(83 461)				2 485 922	(561 713)
	за 2024 г.	2 230 495	(134 778)	145 267	()		(343 474)				2 375 762	(478 252)
в том числе: Железнодорожные вагоны	за 2025 г.	2 375 762	(478 252)	264 396	(154 236)		(83 461)				2 485 922	(561 713)
	за 2024 г.	2 230 495	(134 778)	145 267	()		(343 474)				2 375 762	(478 252)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	1 948 043	1 922 171	2 121 648
в том числе:			
Основные средства	23 834	24 661	25 931
ППА	1 924 209	1 897 510	2 095 717

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

4. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

4.1. Общество как арендатор

Общество признает предметы аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активами признано по договорам лизинга ж/д вагонов, заключенным в 2019-2020г.г. с ПАО «ТрансФин-М» (с июля 2023г. с АО «ВТБ Лизинг» в связи с продажей подвижного состава бывшим лизингодателем), сроком на 10 лет.

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств (ППА):

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.) 2025г.	Срок полезного использования (мес.) 2024г.
Железнодорожные вагоны	360	120

Общество не имеет краткосрочных договоров или договоров с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу), арендные платежи по которым должны признаваться в расходах равномерно в течение срока аренды.

Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе «Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе «Проценты к получению и уплате».

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет упрощение (квалифицирует как ППА):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Изменение величины обязательства по аренде и ППА в связи с пересмотром арендных (лизинговых) платежей (выкупн. стоим)	110 161	-
Изменение величины обязательства по аренде и ППА в связи с изменением условий договоров аренды (лизинга)	154 235	145 266
Всего	264 396	145 266

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

В 2025 году Общество передавало в субаренду железнодорожные вагоны.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

4.2. Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды.

В отчетном периоде Общество не имеет объектов учета аренды, которые могут классифицироваться в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, так как к арендаторам (субарендаторам) не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды.

Общество имеет договоры операционной аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доход от операционной аренды отражается в составе выручки от обычных видов деятельности Общества.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Для Общества операции предоставления имущества в аренду являются обычным видом деятельности. Общество передает железнодорожные вагоны в операционную аренду (субаренду).

Общество не имеет договоров аренды с условиями перехода права собственности на предмет аренды.

Договорами аренды не предусмотрена компенсация затрат арендатору, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

В проверяемом периоде Общество получило доход (выручку) по операционной аренде от передачи ж/д вагонов в пользование в общей сумме 615 320 тыс.

Обществом (арендодателем) установлены ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, в недружественных странах запрещена дислокация наших вагонов.

Общество управляет риском, связанным с правами, которые он сохраняет на предмет аренды. В частности, Общество ограничивает место или момент использования предмета аренды клиентом, требует от клиента придерживаться определенной практики эксплуатации, требует от клиента информировать об изменениях в части того, как будет использоваться предмет аренды, устанавливает переменные арендные платежи за использование сверх установленных лимитов связанных с простоем вагонов на путях общего пользования по вине клиента.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений по группам и видам представлена в таблице.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	9 530		0	(3 880)					5 650	
	за 2024 г.	27 407		351	(18 228)					9 530	
в том числе:	за 2025 г.	10								10	
Вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	7		3						10	
Предоставленные займы	за 2025 г.	9 520			(3 880)					5 640	
	за 2024 г.	27 400		348	(18 228)					9 520	
Итого	за 2025 г.	9 530		0	(3 880)					5 650	
	за 2024 г.	27 407		351	(18 228)					9 530	

Общество владеет долей в уставном капитале следующих обществ:

Наименование дочернего хозяйственного общества	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма
ООО "ТЛК БРОНКА-2" ИНН 4725484187	100%	10	100%	10	70%	7

6. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- з/части, материалы, предназначенные для ремонта ж/д вагонов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счета.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	868	-	21 665	(21 205)	-	-	X	X	1 328	-
	за 2024 г.	1 334	-	11 662	(12 127)	-	-	X	X	868	-
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	868	-	21 665	(21 205)	-	-	-	-	1 328	-
	за 2024 г.	1 334	-	11 662	(12 127)	-	-	-	-	868	-

Общество на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается 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.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г, 31.12.2023г. у Общества имеется.

Данные отражены в таблице.

Описание положений учетной политики по учету договоров аренды дано в Разделе «Аренда».

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. не выявлено обесценения. Общество в составе строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» с разделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		Списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва Д63			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	99 015	(57 808)		-	(1 757 014)	--	17 997	-	185 325	(39 811)
	за 2024г.	92 641	(24 533)	1 843 324	-	(1 702 309)	-	(33 275)	-	99 015	(57 808)
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	43 857	(42 365)	785 579	-	(792 437)		18 141	-	36 999	(24 224)
	за 2024г.	41 811	(24 533)	948 592	-	(922 013)	-	(17 832)	-	43 857	(42 365)
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	5 189	-	666 709	-	(560 996)	-	(318)	-	110 902	(318)
	за 2024г.	29 837	-	744 876	-	(769 524)	-	-	-	5 189	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	19	-	13 785	-	(13 305)	-	-	-	499	-
	за 2024г.	14	-	6 709	-	(6 704)	-	-	-	19	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.	25	-	4 202	-	(3 470)	-	-	-	757	-
	за 2024г.	33	-	2 212	-	(2 220)	-	-	-	25	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	49 926	(15 443)	373 048	-	(386 806)	-	174	-	36 168	(15 269)
	за 2024г.	20 946	-	30 828	-	(1 848)	-	(15 443)	-	49 926	(15 443)

У Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. , по которой создан резерв сомнительных долгов.
Данные отражены в таблице.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Покупатели и заказчики	29 453	0	34 272	7	40 876	23 774

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	57	0	72
Итого денежные средства	57	0	72
Денежные эквиваленты, в том числе:			
Брокерский счет	1	0	83 502
Итого денежные средства и их эквиваленты	58	0	83 574

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

9. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов		51		54		68
Итого		51		54		68

10. Капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

10.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(188 679)	(175 297)	(24 060)
Чистые активы	(188 669)	(175 287)	(24 050)

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. стоимость чистых активов Общества составляет отрицательную величину, то есть меньше величины уставного капитала Общества. Таким образом, не соблюдено требование обязательного наличия у Общества положительной величины чистых активов, обеспечивающее соблюдение условия, при котором организация в состоянии покрыть свои обязательства имеющимся имуществом.

Причиной наличия отрицательных чистых активов на отчетные даты за последние три года является получение убытка по результатам деятельности Общества за 2022г. и 2023г., что было вызвано остановкой деятельности и уходом с рынка РФ зарубежных компаний в связи с геополитическими событиями и введением экономических санкций.

Финансовые показатели Общества на отчетные даты представлены ниже:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	615 320	777 656	893 569
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(170 094)	(488 415)	(480 487)
3	Валовая прибыль	445 226	289 241	413 082
4	Управленческие расходы	(74 122)	(64 513)	(93 930)
5	Прибыль (убыток) от продаж	371 104	224 728	319 152
6	Прибыль (убыток) до налогообложения	(18 341)	(196 735)	308 607
7	Чистая прибыль (убыток)	(13 859)	(151 236)	284 932
8	Рентабельность продаж (стр. 5: стр. 1 x 100)	60,3%	28,9%	35,7%
9	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации до налогообложения (стр. 7: стр. 1 x 100)	-	-	31,9%

Отметим, что организация по результатам отчетных периодов систематически получала существенный положительный финансовый результат – прибыль от продаж от операционной деятельности.

Так, за 2023 год прибыль от продаж составила 319 152 тыс. руб., за 2024 год прибыль от продаж составила 224 728 тыс. руб., за 2025 год прибыль от продаж составила 371 104 тыс. руб. Рентабельность продаж за 2025 год составляет 60%.

Тем не менее, в связи со значительной величиной прочих расходов, включающих лизинговые платежи и проценты по заемным обязательствам, организация имеет чистый убыток за 2024 год в сумме 151 236 тыс. руб., а за 2025 год чистый убыток 13 859 тыс. руб.

Однако отметим, что убыток по результатам деятельности Общества за 2025 год значительно сократился.

Падение выручки связано с существенным сокращением рынка железнодорожных перевозок. С середины 2025г. выявлено снижение грузовой базы и падение доходности оперированием фитинговыми платформами и крытыми вагонами.

Также эксплуатация фитинговых платформ на территории Республики Казахстан стала невозможна вследствие непреодолимых препятствий для легитимной регистрации признака аренды в автоматизированных базах данных Казахстана. Руководство АО НК КТЖ (Казахской железной дороги) отказывается давать новый или продлевать старый признак аренды по формальным и необоснованным причинам.

Ключевая ставка ЦБ РФ на протяжении 2025г. существенное не снижалась, наряду с падающими ставками на железнодорожные перевозки. Так как у Общества 95% парка составляют железнодорожные вагоны, полученные в лизинг, то данная ситуация существенно отразилась на нашей доходности.

В отчетных периодах на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры. Таким образом, на деятельность Общества оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего последствия результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества в связи с указанными обстоятельствами являются существенными.

В целях увеличения величины чистых активов руководство Общество планирует провести следующие мероприятия по финансовому оздоровлению:

- исключение убыточных видов деятельности;
- сокращение и оптимизацию расходов;
- контроль за погашением дебиторской задолженности;
- переориентация на работу с российскими компаниями;

что подтверждено заключением договоров с новыми клиентами.

Таким образом, в результате мероприятий по финансовому оздоровлению, руководство предполагает достичь положительной динамики финансовых показателей Общества. Данная оптимизация сконцентрирует деятельность организации в следующем году на тех видах деятельности, которые будут рентабельны, что позволяет спрогнозировать получение положительного результата от финансово-хозяйственной деятельности компании в будущем и достижения положительной величины чистых активов.

10.2 Дивиденды

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды участникам не выплачивались.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов – в Бухгалтерском балансе.

11. Обязательства

11.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	2025г.	2 580 715	2 460 182		(2 124 462)	()		2 916 436
	2024г.	2 602 459	2 112 846		(2 134 589)	()		2 580 715
в том числе:	2025г.	258 376	95 000		(12 657)	()		340 719
Займы	2024г.	348 377	301 224		(391 223)	()		258 377
Отложенные налоговые обязательства	2025г.	788 849	33 105		(16 428)			805 526
	2024г.	664 012	124 845		(8)			788 849
Обязательства по аренде (лизингу)	2025г.	1 533 490	2 332 077		(2 095 377)			1 770 190
	2024г.	1 590 070	1 686 777		(1 743 357)			1 533 490
Краткосрочные обязательства – всего	2025г.	388 356	3 329 355		(3 461 814)			255 897
	2024г.	373 212	3 091 039		(3 075 895)			388 356
в том числе:	2025г.	94 940	55 867		(8 927)	()		141 880
Заемные средства %	2024г.	91 011	112 551		(108 622)	()		94 940
Кредиторская задолженность	2025г.	92 539	938 849		(945 617)			85 771
	2024г.	79 313	1 289 393		(1 276 167)			92 539
Обязательство по аренде (лизингу)	2025г.	199 210	2 332 078		(2 505 925)			25 363
	2024г.	201 735	1 686 777		(1 689 302)			199 210
Оценочные	2025г.	1 667	2 561		(1 345)			2 883

обязательства	2024г.	1 153	2 318		(1 804)			1 667
Итого	2025г.	2 969 071	5 789 537		(5 586 276)	()	X	3 172 333
	2024г.	2 975 671	5 203 885		(5 210 485)	()	X	2 969 071

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

11.2. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	258 376	(12 657)	95 000		340 719
	2024г.	348 376	(391 224)	301 224		258 376
Займы:	2025г.	258 376	(12 657)	95 000		340 719
	2024г.	348 376	(391 224)	301 224		258 376
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	94 940	(8 927)	55 867		141 880
	2024г.	91 011	(108 622)	112 551		94 940
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	94 940	(8 927)	55 867		141 880
	2024г.	91 011	(108 622)	112 551		94 940

Общество не имеет инвестиционных займов.

Суммы процентов, причитающихся к оплате кредиторам по заемным обязательствам, включенных в расходы, представлены в таблице:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	372 054	267 169
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	55 866	114 613
Итого проценты к уплате	427 920	381 782

На 31.12.2025г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

11.3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	92 539	938 849		(985 110)			46 278
	2024 г.	79 313	1 289 393		(1 276 167)			92 539
в том числе:	2025 г.	7 912	143 141		(131 439			19 614
Поставщики и подрядчики	2024 г.	18 968	208 384		(219 440)			7 912
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	4			(4)			0
	2024 г.	4						4
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	656	4 034		(4 038)			652
	2024 г.	0	3 493		(2 837)			656
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	11 373	202 516		(210 663)			3 226
	2024 г.	3 099	231 613		(223 339)			11 373
Авансы полученные	2025 г.	60 094	588 784		(638 965)			9 913
	2024 г.	44 742	845 903		(830 551)			60 094
Прочие кредиторы	2025 г.	12 500	374					12 874
	2024 г.	12 500						12 500

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

11.4. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	1 770 190	25 363	1 533 501	199 199	1 590 071	201 734
Итого	1 770 190	25 363	1 533 501	199 199	1 590 071	201 734

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе «Аренда».

12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

12.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	за 2025г.	1 667	2 561	(1 345)	()	2 883
	за 2024г.	1 153	2 318	(1 804)	()	1 667
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	за 2025г.	1 667	2 561	(1 345)	()	2 883
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	за 2024г.	1 153	2 318	(1 804)	()	1 667

12.2. Условные обязательства и условные активы

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и условным активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (условные обязательства) и истцом (условные активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024г., 31.12.2023г. также отсутствуют).

13. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются: услуги по предоставлению вагонов в аренду, относящиеся к виду деятельности по коду ОКВЭД 49.20 «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

13.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Выручка от передачи вагонов в аренду	615 320	100	777 656	100
Итого	615 320	100	777 656	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов денежными средствами.

14. Себестоимость продаж

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 20 по обособленным статьям затрат по видам деятельности.

В конце периода происходит распределение затрат на себестоимость продукции пропорционально выручке от реализации.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства в полном объеме.

Коммерческие расходы списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода по соответствующему виду продаж в период их признания.

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости продукции.

Сумма накопленных расходов распределяется между видами продукции (работ, услуг), изготавливаемой (осуществляемых) организацией с целью продажи.

14.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Расходы от передачи вагонов в аренду	170 094	100	488 415	100
	Валовая прибыль			
Валовая прибыль	445 226	100	289 241	100

14.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	53 748	116 768
Затраты на оплату труда	23 773	21 520
Отчисления на социальные нужды	4 163	3 561
Амортизация	84 410	344 743
Прочие затраты	78 122	88 791
Итого по элементам	244 216	552 928
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	244 216	552 928

15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты за пользование депозитом	2 869	5 643
Итого проценты к получению	2 869	5 643

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	372 054	267 169
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	55 866	114 613
Итого проценты к уплате	427 920	381 782

16. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- поступления, связанные с продажей бывших в употреблении запчастей;
- поступления, в связи со штрафами за простой на путях общего пользования;
- поступления от наступившего страхового случая.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей бывших в употреблении запчастей;
- расходы, в связи со штрафами за простой на путях общего пользования;
- расходы связанные, с оказанием услуг банками.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Изменение оценочных резервов	17 998	-
Сумма страхового возмещения	16 709	2 512
Результата от реализации прочего имущества	3 514	2 093
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 553	3 785
Излишки запасов, установленные при инвентаризации	1 188	543
Списание кредиторской задолженности	376	14 196
Прочие	4	7 958
Итого прочие доходы	43 342	31 032

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Списание дебиторской задолженности	(3 880)	(18 228)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(381)	(4 543)
Создание резерва сомнительных долгов	-	(33 251)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(2 045)	(1 186)
Списание дебиторской задолженности	(404)	
Прочие	(1 026)	(19 148)
Итого прочие расходы	7 736	(76 356)

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Изменение оценочных резервов	46 868	28 870	17 998	19 595	52 846	(33 251)
Реализация материалов	4 391	877	3 514	4 364	2 271	2 093

17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организацией для учета расчетов разниц по налогу на прибыль применяется балансовый метод (с использованием счета 99.02 без учета постоянных разниц) с отражением постоянных и временных разниц.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(18 341)	(196 735)
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (УР (УД))	(4 585)	(39 347)
Постоянные разницы по доходам	412	315
Постоянный налоговый доход (ПНД)	104	63
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(6 215)
Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) (УР + ПНД)	(4 482)	(45 499)

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025г.
Вычитаемые временные разницы	3 247 240	32 458	3 279 698	94 327	3 374 025
в том числе Основные средства	750	367	1 117	3	1 120
Резервы по сомнительным долгам	-	57 806	57 806	(17 996)	39 810
Налоговые убытки	240 890	-	240 890	-	240 890
Арендные обязательства	3 005 600	(25 715)	2 979 885	112 320	3 092 205
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	649 448	6 492	655 940	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	163 986	163 986	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	170 958	819 926	23 581	843 507
Налогооблагаемые временные разницы	(3 320 060)	164 665	(3 155 395)	(66 709)	(3 222 104)
в том числе Основные средства	(2 096 645)	198 055	(1 898 590)	(46 832)	(1 945 422)
Проценты по обязательствам	(1 223 416)	(33 388)	(1 256 804)	(39 859)	(1 296 663)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(664 012)	32 933	(631 079)	X	X
Изменение ОНО в связи с изменением	X	(157 769)	X	X	X

применяемых налоговых ставок					
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	(124 8362)	(788 849)	(16 677)	(805 526)
В том числе Корректировка отложенного налога прошлого отчетного периода	-	-	-	(2 405)	-
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412) (ОНА-ОНО)	X	45 640	X	4 499	X

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 4 499 тыс. руб. Корректировка за прошлый отчетный период 2 405 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход составляет 104 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 18 тыс. руб. (Для проверки: УР + ПНР + ОН= -4 585 + 104 + 4499)

18. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- з) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

19. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% долей Общества;
- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие доли, а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Также юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

19.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование, ФИО, ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Контролирующее лицо		
Барашков Василий Васильевич 770301127283	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 60% Бенефициарный владелец

Лицо, имеющее значительное влияние		
Станкевич Михаил Владимирович 784812660174	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 40% Бенефициарный владелец
Дочернее хозяйственное общество		
ООО «ТЛК Бронка-2» 4725484187		Доля в Уставном капитале, принадлежащая Обществу 100%
Прочие связанные стороны		
ООО «ПРОЕКТ 7» 7810719942		Связанность через участника Общества
Основной управленческий персонал		
Фурсенко Антонина Владимировна 782092245876	Генеральный директор Действовала до 27.10.2025г.	Единоличный исполнительный орган организации
Смирнова Екатерина Игоревна 470517138723	Исполнительный директор до 28.10.2025г.	
	Генеральный директор Действует с 05.11.2025г.	Единоличный исполнительный орган организации
Акулик Светлана Михайловна 694201077910	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал

Лица, отвечающее за корпоративное управление - участники Общества.

19.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате
За 2025 год		
Контролирующее лицо	-	318 428
Дочернее хозяйственное общество	23 175	-
Итого	23 175	318 428
За 2024 год		
Контролирующее лицо	-	277 442
Дочернее хозяйственное общество	27 055	-
Итого	27 055	277 442

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Краткосрочная задолженность,	23 175	27 055	41 878

в том числе:			
Дочернее общество	23 175	27 055	41 878
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Краткосрочная задолженность, в том числе:	318 428	277 442	637 797
Контролирующее лицо		277 442	637 797

На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами Обществом не формировались (аналогично на 31.12.2024г., 31.12.2023г.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись	Имелись
Оплата труда (начисление с учетом НДФЛ)	1 444	9 355
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	82	335
Компенсация отпуска при увольнении	69	0
Страховые взносы	439	2 843
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки. Деятельность Общества ориентирована на российский рынок и страны ЕЭАС.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов продаж ж/д услуг;
- снижение суточной тарифной ставки на ж/д услуги организации;
- рост стоимости запасных частей и услуг по ремонту ж/д вагонов;
- рост стоимости товаров (работ, услуг) сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе покупателей и заказчиков Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Падение выручки связано с существенным падением рынка железнодорожных перевозок.

С середины 2025г., выявил снижение грузовой базы и падение доходности по оперированию фитинговыми платформами и крытыми вагонами.

Также эксплуатация фитинговых платформ на территории Республики Казахстан стала невозможна, вследствие непреодолимых препятствий для легитимной регистрации признака аренды в автоматизированных базах данных. Руководство АО НК КТЖ (Казахской железной дороги) отказывается давать новый или продлевать старый признак аренды по формальным и необоснованным причинам.

Ключевая ставка ЦБ РФ на протяжении 2025 г. существенное не снижалась, наряду с падающими ставками на железнодорожные перевозки. Так как у нас 95% парка - это железнодорожные вагоны, полученные в лизинг, то данная ситуация существенно отразилась на нашей доходности.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Обществом проводятся мероприятия по сокращению себестоимости услуг.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по лизинговым договорам.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг) осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Общество рассматривает разные уровни финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риск ликвидности

Общество не исключает возможности быть подверженным кредитному риску и риску ликвидности.

Репутационный риск

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

21. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. стоимость чистых активов Общества составляет отрицательную величину, то есть меньше величины уставного капитала Общества. Таким образом, не соблюдено требование обязательного наличия у Общества положительной величины чистых активов, обеспечивающее соблюдение условия, при котором организация в состоянии покрыть свои обязательства имеющимся имуществом.

Однако по результатам отчетных периодов Общество систематически получала существенный положительный финансовый результат – прибыль от продаж от операционной деятельности. Так, за 2023 год прибыль от продаж составила 319 152 тыс. руб., за 2024 год прибыль от продаж составила 224 728 тыс. руб., за 2025 год прибыль от продаж составила 368 768 тыс. руб. Рентабельность продаж составляет за 2025 год 60%.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество заявляет, что оно примет меры по финансовому оздоровлению и будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и не будет иметь намерения или потребности в прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и выражает уверенность, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

22. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Смирнова Е.И.

31.03.2026