

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Рузовая компания"
Тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Отчетная дата	31
по ОКТО	12
по ОКЕИ	94490192
	394

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	4.1. Наличие и движение основных средств				4.2. Наличие и движение прав пользования активами				
		На начало года		Изменения за период		Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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	За 2025 г. За 2024 г.	27 083 719 7 204 625	(2 394 205) (1 330 622)	13 505 996 20 679 041	(12 414 596) (7 99 947)	1 124 393 272 055	(3 350 600) (1 318 285)	(9 681) (7 353)	28 175 109 27 083 719	(4 620 093) (2 394 205)
В том числе:										
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	32 230 26 023	(22 489) (20 197)	138 6 752	(289) (545)	171 542	(1 487) (2 813)	- (9 681)	32 085 32 230	(23 784) (22 489)
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	27 051 272 7 177 214	(2 361 520) (1 309 323)	13 505 848 20 672 289	(12 414 313) (7 98 231)	1 124 222 270 385	(3 349 113) (1 315 229)	(6 881) (7 353)	28 142 807 27 051 272	(4 596 092) (2 361 520)
Промышленный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г. За 2025 г.	217 1 388	(217) (1 102)	- -	- (1 171)	- 1 128	- (243)	- -	217 217	(217) (217)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Всего										

Наименование показателя	Период	4.2. Наличие и движение прав пользования активами				Изменения за период					
		На начало года		Изменения за период		Изменения за период		На конец периода			
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	получило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	73 074 345 55 355 606	(10 787 864) (13 831 723)	19 547 479 39 965 436	(20 487 309) (22 246 697)	3 413 747 12 417 176	(10 242 084) (9 573 317)	- -	72 134 515 73 074 345	(17 616 201) (10 787 864)	
В том числе:											
Здания (помещения) в операционной аренде	За 2025 г. За 2024 г.	254 059 253 752	(75 931) (23 117)	830 307	(251 823) -	120 714 -	(47 393) (57 814)	- -	3 066 254 059	(2 610) (75 931)	
Транспортные средства (легковые автомобили) в операционной аренде	За 2024 г. За 2025 г.	9 395 8 527	(6 564) (3 905)	- 859	(9 395) (1)	8 445 -	(1 881) (2 659)	- -	- 9 395	- (6 564)	
Транспортные средства (железнодорожные вагоны) в операционной аренде	За 2025 г. За 2024 г.	16 172 697 26 673 771	(5 157 260) (11 453 952)	8 022 233 8 700 894	(4 465 356) (19 201 988)	1 145 331 11 634 240	(5 830 869) (5 337 549)	- -	19 729 574 16 172 697	(9 842 799) (5 157 260)	
Транспортные средства (легковые автомобили) в финансовой аренде	За 2025 г. За 2024 г.	2 941 2 941	(204) (120)	- -	(2 941) -	271 -	(67) (84)	- -	2 941 2 941	(204) (204)	
Транспортные средства (железнодорожные вагоны) в финансовой аренде	За 2025 г. За 2024 г.	56 635 263 28 416 615	(5 547 905) (2 350 629)	11 524 416 31 263 376	(15 757 804) (3 044 728)	2 138 986 782 936	(4 361 874) (3 980 212)	- -	52 401 675 56 635 263	(7 770 799) (5 547 905)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Амортизируемые основные средства - всего	23 555 016	24 699 514
в том числе:			
Офисное оборудование	8 301	9 762	5 826
Транспортные средства	23 546 715	24 689 752	5 867 891
Производственный и хозяйственный	-	-	286
Неамортизируемые основные средства -	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Основные средства, пригодные для	-	-
Основные средства, предоставленные за	2 924 539	3 343 123	5 075 321
в том числе:			
Транспортные средства (собственные)	669 104	1 631 662	1 563 731
Транспортные средства (ПЛА)	2 255 435	1 711 561	3 511 590
Основные средства, в отношении	22 684 092	2 376 265	2 599 134
в том числе:			
Транспортные средства (собственные)	22 684 092	2 376 265	2 599 134
из них			
основные средства, находящиеся в	22 684 092	2 376 265	2 599 134

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактически	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к учету	фактически	накопленное
Капитальные вложения на приобретение основных	За 2025 г.	-	-	9 195 750	(3 000)	-	(9 192 750)	3 000	(3 000)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	45 607 703	-	-	(45 607 703)	-	-
Транспортные средства (собственные)	За 2025 г.	-	-	13 301	(3 000)	-	(10 301)	3 000	(3 000)
Офисное оборудование	За 2024 г.	-	-	18 550 700	-	-	(18 550 700)	-	-
Транспортные средства (ПЛА)	За 2024 г.	-	-	138	-	-	(138)	-	-
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	6 101	-	-	(6 101)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств -	За 2025 г.	-	-	9 182 311	-	-	(9 182 311)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	27 050 902	-	-	(27 050 902)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	135	-	652	-	-	(651)	135	-
в том числе:	За 2025 г.	135	-	-	-	-	-	135	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	134	-	652	-	-	(651)	135	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление	За 2025 г.	-	-	3 489 706	-	-	(3 489 706)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	5 632 818	-	-	(5 632 818)	-	-
Транспортные средства (компоненты,	За 2025 г.	-	-	3 489 706	-	-	(3 489 706)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	5 632 818	-	-	(5 632 818)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционно-недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		сплистано	На конец периода	
		фактически	накопленное обесценение	затраты	обесценение		фактически	накопленное
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

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/резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего:	За 2025 г.	37 801 654	-	176 030	-	-	-	-	268 000	38 245 684	-		
в том числе:	За 2024 г.	2 210 000	-	37 801 654	(2 210 000)	-	-	-	-	37 801 654	-		
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	176 000	-	-	-	-	268 000	444 000	-		
Приобретенные доли в уставных капиталах российских ООО	За 2024 г.	2 210 000	-	-	(2 210 000)	-	-	-	-	-	-		
За 2025 г.	34 297 794	-	30	-	-	-	-	-	-	34 297 824	-		
Вклад в имущество ООО	За 2025 г.	-	-	34 297 794	-	-	-	-	-	34 297 794	-		
За 2024 г.	3 503 860	-	-	-	-	-	-	-	-	3 503 860	-		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	3 503 860	-	-	-	-	-	-	-		
За 2025 г.	872 051	(51)	-	-	(604 051)	51	-	(268 000)	-	3 503 860	-		
в том числе:	За 2024 г.	400 051	(51)	7 408 000	(6 936 000)	-	-	-	-	872 051	(51)		
Предоставленные займы	За 2025 г.	872 000	-	-	(604 000)	-	-	(268 000)	-	-	-		
За 2024 г.	400 000	-	7 408 000	-	(6 936 000)	-	-	-	-	872 000	-		
Право требования долга по договору ТЗО	За 2025 г.	51	(51)	-	(51)	51	-	-	-	-	-		
За 2024 г.	51	(51)	-	-	-	-	-	-	-	51	(51)		
Итого	За 2025 г.	38 673 705	(51)	176 030	(604 051)	51	-	-	-	38 245 684	(51)		
За 2024 г.	2 610 051	(51)	45 209 654	(9 146 000)	-	-	-	-	-	38 673 705	(51)		

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 40 928	- -	- -	19 663 -	- -	- (40 855)	- -	- -	3 713 (73)	23 376 -	- -
в том числе:												
Проценты по займам выданным	За 2025 г. За 2024 г.	- 40 794	- -	- -	- 19 663	- -	- (40 794)	- -	- -	3 713 -	23 376 -	- -
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	- 64	- -	- -	- -	- -	- (61)	- -	- -	(3) -	- -	- -
Авансы выданные	За 2025 г. За 2024 г.	- 70	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	(70) -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 801 368 2 534 366	(17 975) (16 095)	48 225 917 88 709 040	416 991 105 452	(47 027 602) (87 547 515)	(14) (48)	5 782 (1 880)	(3 713) 73	5 412 947 3 801 368	(12 193) (17 975)	
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 741 564 1 091 694	(13 170) (6 699)	31 191 266 27 286 362	- -	(29 725 268) (26 636 492)	- -	4 159 (6 471)	- -	3 207 562 1 741 564	(9 011) (13 170)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	За 2025 г. За 2024 г.	901 589 289 826	(167) (166)	16 164 590 37 187 707	- -	(16 324 346) (36 576 014)	- -	(28) 1	- 70	741 833 901 589	(195) (167)	
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	1 158 215 1 152 846	(4 638) (9 228)	870 061 24 234 971	416 991 105 452	(977 988) (24 335 009)	(14) (48)	1 651 4 590	(3 713) 3	1 463 552 1 158 215	(2 987) (4 638)	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	3 801 368 2 575 294	(17 975) (16 095)	48 225 917 88 709 040	436 654 105 452	(47 027 602) (87 588 370)	(14) (48)	5 782 (1 880)	X X	5 436 323 3 801 368	(12 193) (17 975)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	12 193	-	17 975	-	16 095	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 011	-	13 170	-	6 699	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	195	-	167	-	168	-
Прочая	2 987	-	4 638	-	9 228	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	49 563 454 29 679 760	84 089 327 32 117 147	317 182	(2 511) (8 928)	(9 532 195) (12 224 525)	124 435 257 49 563 454
В том числе:							
Расчеты по финансовой аренде	За 2025 г. За 2024 г.	42 855 916 19 080 441	4 732 274 27 326 255	-	-	(10 009 409) (3 550 780)	37 578 781 42 855 916
Расчеты по операционной аренде	За 2025 г. За 2024 г.	6 705 027 10 583 975	4 324 077 4 790 892	-	-	(5 832 705) (8 669 840)	5 196 399 6 705 027
Расчеты по текущей аренде (обеспечительные платежи)	За 2025 г. За 2024 г.	2 511 15 344	-	-	(2 511) (8 928)	-	-
Займы долгосрочные	За 2025 г. За 2024 г.	-	75 032 976	317 182	-	(3 905) 6 309 919	2 511 81 660 077
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	72 106 967 8 458 131	2 649 459 103 579 828	8 966 960 4 402 890	(84 533 114) (56 558 405)	(1) (2)	8 722 466 72 106 967
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	368 281 641 614	1 037 655 523 993	-	(613 250) (797 326)	-	792 686 368 281
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	За 2025 г. За 2024 г.	494 025 -	960 553	-	(887 484)	(2)	567 092
Расчеты по аренде (обеспечительные платежи)	За 2025 г. За 2024 г.	23 436 674 909	67 750 851 503	-	(39 989) (1 502 976)	-	51 197 23 436
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	42 742 761 -	-	6 659 082	(49 401 843)	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г. За 2025 г.	- 21 894 804	42 625 091 1 190 500	2 308 202 2 288 758	(2 190 532) (17 777 213)	-	-
Прочая кредиторская задолженность	За 2024 г. За 2025 г.	- 315 932	58 034 423 148 315	2 094 465 19 120	(38 234 084) (339 551)	(6 309 919)	42 742 761 1 286 930
Расчеты по финансовой аренде	За 2024 г. За 2025 г.	45 780 2 449 497	370 492	223	(104 468) (10 893 237)	-	3 905 1 565 669
Расчеты по операционной аренде	За 2024 г. За 2025 г.	1 620 278 3 706 045	-	-	(2 721 561) (4 787 343)	-	2 449 497 4 751 407
Прочие обязательства	За 2024 г. За 2025 г.	4 939 032 39 119	-	-	(9 902 827) (97 581)	-	8 669 840 33 974
Итого	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	42 493 121 670 421 38 137 891	213 773 86 738 786 135 696 975	9 284 142 4 402 890	(217 147) (84 535 625) (56 567 333)	(1) X (2)	39 119 133 157 723 121 670 421

Итого	За 2025 г.	121 670 421	86 738 786	9 284 142	(84 535 625)	(1)	X	133 157 723
	За 2024 г.	38 137 891	135 696 975	4 402 890	(56 567 333)	(2)	X	121 670 421

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	141 381 431 518	285 510 251 007	(231 717) (521 122)	(47 901) (20 022)	147 273 141 381	
В том числе:							
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	За 2025 г. За 2024 г.	131 134 105 736	238 696 213 172	(185 736) (167 752)	(47 901) (20 022)	136 193 131 134	
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	За 2025 г. За 2024 г.	10 247 8 455	46 814 37 835	(45 981) (36 043)	- -	11 080 10 247	
Оценочное обязательство по неподтвержденным ремонтам	За 2025 г. За 2024 г.	- 159 307	- -	- (159 307)	- -	- -	
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	За 2025 г. За 2024 г.	- 158 020	- -	- (158 020)	- -	- -	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	38 256	67 738	53 784
в том числе:			
Обеспечительные платежи по договорам аренды	38 256	67 738	53 784
Выданные - всего	296 787 395	187 337 821	222 129 489
в том числе:			
Гарантия	233 220 153	108 257 674	150 031 632
Залог	16 615 353	3 128 943	2 500 107
Обеспечение аренды	155 647	235 616	123 932
Поручительство	5 996 242	75 715 588	69 473 818
Публичная безотзывная оферта облигации	40 800 000	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 634	9 670
Затраты на оплату труда	281 968	227 661
Отчисления на социальные нужды	77 845	61 929
Амортизация	12 057 113	10 413 847
Прочие затраты	14 770 419	11 153 925
Итого по элементам	27 194 979	21 867 032
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 194 979	21 867 032

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения	10
1.1. Информация об Обществе	10
1.2. Информация об органах управления	10
1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ...	11
1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности	12
II. Учетная политика	15
2.1. Основа составления	15
2.2. Инвентаризация имущества и обязательств	17
2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах	17
2.4. Основные средства	17
2.5. Капитальные вложения	20
2.6. Права пользования активами	20
2.7. Финансовые вложения	21
2.8. Дебиторская задолженность	21
2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	22
2.10. Уставный капитал	23
2.11. Заемные средства	23
2.12. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	24
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	25
2.14. Расчеты по налогу на прибыль	26
2.15. Доходы	26
2.16. Расходы	26
2.17. Изменения учетной политики с 2025 года	27
III. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	29
3.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году	29
3.2. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	29
IV. Раскрытие существенных показателей	30
4.1. Основные средства	30
4.2. Права пользования активами и обязательства по аренде	32
4.3. Финансовые вложения	33
4.4. Дебиторская задолженность	34
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	35
4.6. Капитал и резервы	36
4.7. Кредиты и займы	36
4.8. Кредиторская задолженность	36
4.9. Прочие краткосрочные обязательства	37
4.10. Налоги	37
4.11.1. Налог на добавленную стоимость	37
4.11.2. Налог на прибыль организации	37
4.12. Выручка от продаж	40
4.13. Расходы по обычным видам деятельности	40

4.14. Проценты к получению	41
4.15. Проценты к уплате	41
4.16. Прочие доходы и расходы.....	41
4.17. Связанные стороны.....	42
4.18. Оценочные обязательства	46
4.19. Условные обязательства и условные активы	46
4.20. Обеспечения обязательств и платежей	49
4.21. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	51
4.22. События после отчетной даты	51

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «Грузовая компания» за 2025 год

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Грузовая компания» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. В данных пояснениях, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Грузовая компания» (далее – «Общество»), сокращенное название ООО «Грузовая компания», ОГРН 1067746420323, образовано 28.03.2006.

Основным видом деятельности Общества является деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (код ОКВЭД 49.20). Общество оказывает услуги по предоставлению подвижного состава для железнодорожных перевозок грузов и осуществляет их транспортно-экспедиционное обслуживание.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, дом 16.

У Общества имеются обособленные подразделения в г. Новосибирск и г. Череповец.

Обособленное подразделение в г. Новосибирске создано 01.08.2018 и расположено по адресу: г. Новосибирск, ул. Владимировская, 2/1.

Обособленное подразделение в г. Череповце создано 01.09.2019 и расположено по адресу: Вологодская область, г. Череповец, ул. Завокзальная, д.7а.

Указанные обособленные подразделения не являются юридическими лицами, филиалами, представительствами, не имеют самостоятельного баланса, не имеют расчетного и иных счетов в банке.

С 01.07.2023 действовало обособленное подразделение Общества в г. Москве по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 4, части этажей 6 и 7. Обособленное подразделение прекратило деятельность 31.12.2025.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2025 год 145 человек (за 2024 год 135 человек).

1.2. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В Обществе отсутствуют Совет директоров и ревизионная комиссия.

Согласно п. 9.24 Устава Общества, в случае если в Обществе не создан Совет директоров, его функции осуществляет Общее собрание участников Общества. В связи с этим в 2023 – 2025 гг. полномочия Совета директоров осуществляло Общее собрание участников Общества.

Полномочия Единоличного исполнительного органа Общества на основании решения внеочередного Общего собрания участников Общества от 09.07.2025 и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 10.07.2025 г. осуществляет ПАО «ТрансФин-М» (ОГРН 1137746854794).

Ранее полномочия Единоличного исполнительного органа Общества были переданы управляющей организации, Управляющей компании ООО «УК Деметра-Холдинг», в соответствии с решением единственного участника Общества от 11.05.2022 г. Основание для передачи полномочий являлся Договор от 17.05.2022 г. № б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

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 значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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.

На фоне снижения инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2025 года постепенно понижал ключевую ставку с 21% до 16%. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство Общества считает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую Обществом бухгалтерскую отчетность.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами).

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика, а также риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационные риски связаны с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Управление рисками хозяйственной деятельности Общества:

Группа рисков	Наименование риска	Меры, принимаемые Обществом по снижению рисков (контрольные процедуры)
Кредитные	Несвоевременное осуществление лизинговых платежей и возврата кредитных средств	– Составление и исполнение графиков оплаты лизинговых платежей по договорам лизинга – Формализованы бизнес-процессы управления лизингом в Обществе – Формализованы бизнес-процессы бюджетирования в Обществе

Группа рисков	Наименование риска	Меры, принимаемые Обществом по снижению рисков (контрольные процедуры)
	Возникновение просроченной дебиторской задолженности по авансовым платежам	<ul style="list-style-type: none"> – Контроль дебиторской задолженности – Проверка контрагентов (взаимодействие с Отделом безопасности)
	Возникновение просроченной кредиторской задолженности	<ul style="list-style-type: none"> – Составление платёжного календаря – Формализованы бизнес-процессы планирования и осуществления платежей
Ликвидности (платежеспособности)	Неисполнение финансовых обязательств Обществом	<ul style="list-style-type: none"> – Повышение эффективности управления парком (в том числе снижение оборота вагонов, снижение неоправданных простоев) – Анализ эффективности перевозок Общества – Заключение с клиентами долгосрочных контрактов – Регламентация процедур бюджетирования – Мониторинг исполнения бюджета Общества
	Потеря финансовых активов, размещенных в банке	<ul style="list-style-type: none"> – Проверка банков-контрагентов на устойчивость
Налоговые (риски нарушения Обществом налогового законодательства)	Выявление нарушений налоговыми органами; выявление нарушений при аудиторской/ ревизионной проверке	<ul style="list-style-type: none"> – Регламентация договорной работы (положение о договорной работе) – Положение об учетной политике для бухгалтерского учета – Положение об учетной политике в целях налогообложения
Правовые	Нарушение Обществом обязательств по договорам с контрагентами	<ul style="list-style-type: none"> – Разработка и применение типовой формы договоров, примерных форм дополнительных соглашений, методических рекомендаций, разъяснений – Правовая экспертиза предложений причастных структурных подразделений по изменению примерной формы договоров и дополнительных соглашений – Мониторинг изменений законодательства – Правовая экспертиза претензий, поступивших от клиента и предъявленных клиентам
	Принятие судом судебного акта не в пользу Общества	<ul style="list-style-type: none"> – Правовая экспертиза предложений причастных структурных подразделений по изменению примерной формы договоров и дополнительных соглашений – Мониторинг изменений законодательства – Правовая экспертиза претензий, поступивших от клиента и предъявленных клиентам
Репутационные	Утечка информации, составляющей коммерческую тайну	<ul style="list-style-type: none"> – Подписание соглашения о конфиденциальности с подрядчиками – Политика информационной безопасности – Анализ жалоб и публикаций в СМИ на предмет наличия в них конфиденциальной и компрометирующей информации из внутренних источников – Публикация собственных материалов в защиту репутации

Группа рисков	Наименование риска	Меры, принимаемые Обществом по снижению рисков (контрольные процедуры)
	Появление в центральных федеральных СМИ серьезной компрометирующей информации об Обществе	<ul style="list-style-type: none"> – Мониторинг СМИ – Подписание соглашения о конфиденциальности с подрядчиками – Внедрение Политики по информационной безопасности – Претензионно-исковая работа: возмещение потерь, требование опубликовать опровержение и/или извинение за нанесение вреда репутации – Публикация собственных информационных материалов, материалов в защиту репутации
Рыночные	Резкое снижение ставок	<ul style="list-style-type: none"> – Оперативная передислокация парка подвижного состава – Мониторинг ситуации на рынке перевозок
	Рост стоимости ремонта вагонов (стоимость услуг по ремонту и стоимость з/частей)	<ul style="list-style-type: none"> – Исключение из договоров условий одностороннего повышения цен со стороны исполнителя ремонтов вагонов – Заключение договоров на проведение ремонтов вагонов с соответствующими организациями
	Уменьшение спроса на грузовые железнодорожные перевозки	<ul style="list-style-type: none"> – Аналитический прогноз Коммерческого отдела – Ежемесячный прогноз продаж
	Приобретение собственного вагонного парка основными клиентами и конкурентами	<ul style="list-style-type: none"> – Разработка индивидуальных схем для крупных клиентов, как по скидкам, так и по срокам подачи вагонов – Анализ эффективности перевозок конкурентов – Повышение качества обслуживания клиентов
Страновые	Национализация, риски изменения политической ситуации в России	<ul style="list-style-type: none"> – Общество не имеет ресурсов для управления данным риском
Валютные (риски существенных скачков курсов валют)	Риски потерь в связи с существенным изменением курсов валют	<ul style="list-style-type: none"> – При превышении доли валютной выручки порога существенности 5% от выручки, Общество намерено применять инструменты хеджирования валютных рисков

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская 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 Общества на 2025 год утверждена приказом от 25 декабря 2024 г. № 51/2024ВН.

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, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Непрерывность деятельности

Общество подготовило данную бухгалтерскую отчетность, основываясь на принципе непрерывности деятельности, с учетом влияния продолжающегося конфликта и обострившейся в связи с ним геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на свое финансовое положение. Общество считает, что обострение геополитической ситуации вместе с санкционным давлением на экономику Российской Федерации и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее

время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Общество использовало обновленные данные своих бюджетов с учетом скорректированных (обновленных) прогнозных данных. В своих суждениях Общество учитывало меры поддержки, принятые Правительством и Центральным банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату.

Общество получило чистую прибыль за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, в размере 777 048 тыс. руб., однако за год, завершившийся 31 декабря 2025 года, Общество получило чистый убыток в размере (16 895 572) тыс. руб. Общество имеет положительные чистые активы на 31 декабря 2024 года в размере 11 139 343 тыс. рублей, однако вследствие убытков, полученных в 2025 году, на 31 декабря 2025 года Общество имеет отрицательные чистые активы в размере (5 756 229) тыс. рублей. Также Общество имеет отрицательные чистые оборотные активы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года.

[Чистый убыток за 2025 год, который привел к отрицательным чистым активам по состоянию на 31 декабря 2025 г., был сформирован в связи с высокой ключевой ставкой, влияющей на размер лизинговых платежей, и низких ставок железнодорожных перевозок.

В первом полугодии 2026 года Общество планирует проведение реструктуризации как активного арендного портфеля, так и фондирующих кредитных линий. При этом Общество ожидает положительное значение чистого денежного потока в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества контролирует данную ситуацию и разрабатывает финансовые модели для финансовой устойчивости Общества в целом.

В течение 2025 года Центральный банк Российской Федерации неоднократно снижал учетную ставку с 21%, действующую на 31 декабря 2024 года, до 16% на 31 декабря 2025 года. Общество регулярно оценивает риски роста заимствований, а также принимает меры к нивелированию рисков. Руководство Общества регулярно оценивает риски роста заимствований, а также принимает меры к нивелированию рисков. Руководство Общества считает, что у Общества существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с отчетной даты. В случае необходимости в течение вышеуказанного периода контролирующий участник Общества намерен осуществлять необходимую поддержку Общества.

Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обслуживание займов, кредитов и прочих обязательств перед всеми кредиторами.

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на экономику РФ в целом и на деятельность ключевых контрагентов Общества и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

- нормальной работы Общества с наименьшими возможными сбоями;

- осуществления текущих процессов осуществления лизинга, аренды и оперирования, а также потребления необходимых услуг;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Общества.

Общество считает, что сможет осуществлять непрерывную деятельность, несмотря на влияние глобальных факторов риска, в соответствии с подходами, описанными выше.

По оценкам руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность. По оценкам руководства Общества, описанные в разделах 1.3 и 4.22 обстоятельства, не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена в 2025 году (предыдущая в 2022 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 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 1 Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
За 100 казахстанских тенге	15,4978	19,4860	19,7708

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. Основные средства

Состав и оценка основных средств

Учет объектов основных средств (или «ОС») осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 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 или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Объектом основных средств являются компоненты железнодорожного вагона (колесные пары, надрессорные 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 инвентарный объект с привязкой к объекту основного средства.

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

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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;

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие.

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

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. 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 или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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.

2.6. 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, объема (количества) арендуемых объектов), 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 в части амортизации и обесценения.

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 табличном пояснении 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

2.7. 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 вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию; 2) 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 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.

2.8. 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.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «погашено» в разделе «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 резерва» в разделе табличных пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности».

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.

2.9. 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- займы полученные (выданные), погашенные в течение трех месяцев отчетного года;
- 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, осуществленных и поступивших в течение отчетного года.

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 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

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 «Арендная плата и лизинговые платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи 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 «Платежи 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 «Поступления от арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.10. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.11. 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 (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства..

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. 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 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По графе «переклассифицировано» раздела «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 Обществом в случае наличия сопоставимых кредитов.

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.

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

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 долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по строке 1550 «Прочие краткосрочные 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 отчетности операции отражаются свернуто – доход от сделки по продаже и обратной аренды (лизинг) отражается за вычетом соответствующего расхода, так как они не приносят увеличения или уменьшения экономических выгод. В таблицах по движению ОС и ППА в разделах «Наличие и движение ОС» и 4.2 «Наличие и движение ППА» отражено развернуто.

2.13. 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 показателей бюджета.

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.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

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.

2.15. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции и 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, определяемой 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.

2.16. 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 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.

2.17. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 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 отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- 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 как оборотный актив;

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

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения,
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты,
- часть долгосрочного обязательства, 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 отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
 - раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
 - иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

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».

Отчет о движении денежных средств

- в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей».

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

III. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

3.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

Корректировки, произведенные в связи с переклассификацией между видами активов и внесением соответствующих изменений в учетную политику (в связи с введением ФСБУ 4/2023), отражены в следующей таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Причина корректировки * (номер)
Корректировка показателей на 31.12.2024 в отчетности за 2025 г.					
1110	Нематериальные активы	2 505	17 414	19 919	1
1150	Основные средства	86 985 995	88 478	87 074 473	1, 3
1190	Прочие внеоборотные активы	259 755	(232 531)	27 224	1, 2, 3, 4
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	566	566	5
1230	Дебиторская задолженность, в т.ч.	3 968 946	(185 553)	3 783 393	2, 4
	долгосрочная задолженность	25 720	(25 720)	-	2
	краткосрочная задолженность	3 943 226	(159 833)	3 783 393	4
1260	Прочие оборотные активы	141 300	(138 546)	2 754	4, 5, 6
1450	Прочие долгосрочные обязательства	49 563 956	(502)	49 563 454	6
1520	Кредиторская задолженность	1 335 972	(61 231)	1 274 741	4, 6
1550	Прочие краткосрочные обязательства	6 583 100	(388 439)	6 194 661	4
Корректировки показателей на 31.12.2023 в отчетности за 2025 г.					
1150	Основные средства	47 397 886	2 520 134	49 918 020	1, 3
1190	Прочие внеоборотные активы	2 555 428	(2 423 039)	132 389	1, 2, 3, 4
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	1 831	1 831	5
1230	Дебиторская задолженность, в т.ч.	3 242 786	(724 515)	2 518 271	2, 4
	долгосрочная задолженность	142 122	(142 122)	-	2
	краткосрочная задолженность	3 100 664	(582 393)	2 518 271	4
1260	Прочие оборотные активы	96 739	(95 742)	997	4, 5, 6
1520	Кредиторская задолженность	1 926 369	(70 041)	1 856 328	6
1550	Прочие краткосрочные обязательства	7 253 093	(651 290)	6 601 803	4

*[1] – переквалификация незаконченных капитальных вложений в НМА и ОС в соответствии с ФСБУ 4/2023 с 2025 г.,

[2] – переквалификация долгосрочной дебиторской задолженности в соответствии с ФСБУ 4/2023,

[3] – переквалификация авансов на приобретение ОС в соответствии с ФСБУ 4/2023 с 2025 г.,

[4] – переквалификация суммы НДС с авансов выданных в соответствии с ФСБУ 4/2023 с 2025 г.,

[5] – переквалификация долгосрочных активов к продаже в соответствии с ФСБУ 4/2023,

[6] – переквалификация суммы НДС с авансов полученных в соответствии с ФСБУ 4/2023 с 2025 г.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отражены с учетом внесенных корректировок. Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно. В расшифровках Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Исправлений в отчетном периоде, связанных существенными ошибками прошлых лет, в 2025 году не было.

IV. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении собственных основных средств Общества приведена в табличном пояснении 4.1 «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) Срок полезного использования объекта «Ресепшен» группы основных средств «Производственный и хозяйственный инвентарь» был увеличен на 12 месяцев, объекта «Сервер» группы «Офисное оборудование» на срок 1 месяц 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 по объектам Автомобиля группы основных средств «Транспортные средства» в связи со снижением 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. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:
 - 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;
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число мес.)	
	2025	2024
Транспортные средства	25-384	23-384
Офисное оборудование	25-195	25-183
Производственный и хозяйственный инвентарь	87	38-75

Информация о балансовой стоимости собственных амортизируемых основных средств Общества представлена в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств».

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. не было выявлено индикаторов обесценения по основным средствам, кроме основных средств по которым было начислено индивидуальное обесценение как описано ниже. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. 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 объектов на территории недружественных государств. Обесценение основных средств отнесено в прочие расходы в соответствии с учетной политикой Общества.

Информация о суммах обесценения включена в таблицу ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Обесценение – всего	56 157	56 157
в том числе:		
основных средств собственных	56 157	46 476
прав пользования активами	-	9 681

Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами

В 2024-2025 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 «поступило» табличного пояснения 4.1 «Наличие и движение основных средств»).

Наименование	2025	2024
Поступило в состав основных средств – всего	13 505 986	20 679 041
в том числе:		
Принято в состав основных средств в результате приобретения (дооборудования, модернизации)	672 982	19 897 363
в том числе капитализация ремонтов	662 543	1 339 911
Перевод в основные средства из прав пользования активами	12 833 004	781 678

В 2024 и 2025 гг. было прекращено использование основных средств в связи с принятием решения об их продаже. Учитывая при этом наличие подтверждения того, что возобновление использования данных объектов не предполагается, так как было принято соответствующее решение руководства, был сделан перевод из основных средств (из граф «списано» (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение) табличного пояснения 4.1 «Наличие и движение основных средств»), в долгосрочные активы к продаже.

Наименование	2025	2024
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости)	12 414 596	799 947
в том числе:		
Продажа основных средств	11 910 663	56 368
Частичная ликвидация в результате ремонта основных средств (снятие компонент)	445 254	723 129
Перевод из основных средств в долгосрочные активы к продаже	58 679	20 450

Финансовый результат от реализации основных средств:

Финансовый результат	2025	2024
Прибыль/(убыток)	1 148 702	45 313

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 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число мес.)	
	2025	2024
Помещения	29-59	21-58
Транспортные средства, в том числе:		
автомобили	37-38	41-54
железнодорожные вагоны	10-384	11-384

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило» и «списано (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	6 317 076	6 155 541	6 559 310
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	42 775 180	49 560 943	29 664 416
Итого обязательства по аренде	49 092 256	55 716 484	36 223 726

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	12 195 931	9 201 921
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	12 195 931	9 201 921

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году были пересмотрены величина обязательств по аренде по причине изменения ключевой ставки ЦБ РФ и права пользования активами по причине проведения модернизаций лизинговых вагонов и изменения условий договоров аренды.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2025	2024
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	1 386	255
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	1 386	255

У Общества не было будущих арендных платежей по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличном пояснении 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Текущая рыночная стоимость не определяется	38 245 684	38 245 684	38 673 705	38 673 654	2 610 051	2 610 000

Информация по видам финансовых вложений (в уставные капиталы организаций, другие финансовые вложения) приведена ниже.

Вложения в уставные капиталы и имущество организаций

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вложения в уставные капиталы организаций-связанных сторон			
Дочерние общества	37 801 684	37 801 654	-
Итого вложения в уставные капиталы и имущество организаций	37 801 684	37 801 654	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали вложения в уставные капиталы других организаций.

В течение 2025 года были осуществлены вложения в уставные капиталы других организаций путем приобретения долей по договорам купли-продажи в сумме 30 тыс. руб. (в 2024 году - 34 297 794 тыс. руб.). В течение 2024 года были осуществлены вложения в уставный капитал дочернего общества в виде «вклада в имущество ООО» в размере 3 503 860 тыс. руб. во исполнение обязательства участника по внесению вклада в имущество на основании Протокола б/н от 25.04.2024 г. внеочередного общего собрания участников ООО.

Резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние общества в 2025 году и в 2024 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений (в 2023 году не создавался в связи с отсутствием таких вложений).

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в подразделе «Связанные стороны».

На 31 декабря 2025 г. займы, выданные не связанным с Обществом сторонам, отсутствуют.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная, в том числе:			
по расчетам по страхованию более 1 года	-	-	64
Краткосрочная с учетом резерва по сомнительным долгам, в том числе:	1 460 565	1 153 577	1 143 618
по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	307 852	997 414	921 363
по процентам по займам выданным	3 673	51 950	15 940
по расчетам по страхованию	5 794	6 156	3 094
по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	57 194	33 225	172
по расчетам по аренде	34 286	5 176	169 100
по иным основаниям, включая расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 051 766	59 656	33 949
Итого прочая дебиторская задолженность	1 460 565	1 153 577	1 143 682

Дебиторская задолженность по процентам по займам выданным, квалифицированная по состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочная, в сумме 3 713 тыс. руб. отражена на 31 декабря 2025 г. в составе долгосрочной в соответствии с изменением предусмотренного договором срока погашения.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. наиболее существенная сумма прочей дебиторской задолженности по налогам относится к исчисленной Обществом к возмещению из бюджета сумме налога на добавленную стоимость в размере 276 640 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 880 527 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 686 240 тыс. руб.).

4.5. 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	2 860	443 253	8 498
Средства на специальных счетах в банках	744	203	48
Переводы в пути	-	-	18
Итого денежные средства	3 604	443 456	8 564
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	714 550	3 059 585	997 300
Итого денежные эквиваленты	714 550	3 059 585	997 300
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	718 154	3 503 041	1 005 864

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2025				
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	29.12.2025	12.01.2026	8 500
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	30.12.2025	13.01.2026	20 500
ПАО «Московский кредитный банк»	руб.	29.12.2025	12.01.2026	396 520
ПАО «Московский кредитный банк»	руб.	30.12.2025	12.12.2026	289 030
Итого				714 550
на 31.12.2024				
ПАО «Совкомбанк»	руб.	28.12.2024	09.01.2025	3 059 585
Итого				3 059 585
на 31.12.2023				
Банк ВТБ (ПАО)	руб.	21.12.2023	01.02.2024	378 000
АО «АЛЬФА-БАНК»	руб.	28.12.2023	09.01.2024	531 000
АБ «РОССИЯ»	руб.	29.12.2023	09.01.2024	88 300
Итого				997 300

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев и на остаток денежных средств на расчетных счетах в банках	144 181	160 865
Возврат переплаты по налогам с Единого налогового счета	96 000	460 000
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий	392 174	237 116
Поступления страхового возмещения и возврат страховой премии	168	7 619
Возврат обеспечительного взноса от поставщика/арендодателя	4 194	49 117
Поступление обеспечительного платежа от покупателя/арендатора	13 935	16 819
Иные поступления	19 937	11 542
Итого прочие поступления по текущей деятельности	670 589	943 078
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Возврат денежных средств покупателю	76 942	21 808
Добровольное медицинское страхование работников	6 834	5 585
Возмещение расходов, убытков, неустоек, оплата претензий, штрафов и пр.	27 830	21 110
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДС)	19 331	3 913
Услуги банка	2 665	1 885
Иные платежи	7 395	4 536

Наименование	2025	2024
Итого прочие платежи по текущей деятельности	140 997	58 837

4.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 191 075 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г., 191 075 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и 191 075 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.

В июне 2025 года в рамках сделки купли-продажи долей Общества 100% долей были выкуплены у предыдущего участника Общества сторонним покупателем, таким образом с июня 2025 года у Общества новый единственный участник.

Добавочный капитал

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внесение участником денежных средств на расчётный счёт Общества в 2013 г.	187 400	187 400	187 400
Зачёт денежных требований участника к Обществу в 2015 г.	783 779	783 779	783 779
Итого добавочный капитал (без переоценки)	971 179	971 179	971 179

4.7. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Информация по полученным кредитам приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество погасило полученные ранее кредиты. На 31 декабря 2025 г. обязательство по кредиту отсутствует.

Займы полученные

Информация о полученных Обществом займах приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в подразделе «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. У Общества отсутствуют займы, полученные не от связанных сторон.

4.8. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

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	42 775 180	49 560 943	29 664 416

По иным основаниям (обеспечительные платежи по аренде полученные)	-	2 511	15 344
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса	42 775 180	49 563 454	29 679 760

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включена в строку 1520 бухгалтерского баланса.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обеспечительные платежи по аренде полученные	38 341	64 725	38 440
По неподтвержденным ремонтам	79 424	242 965	-
Налоги и взносы	4 898	7 629	7 188
Штрафы, пени, неустойки	20 486	223	
По иным основаниям	667	390	152
Итого прочая кредиторская задолженность	143 816	315 932	45 780

4.9. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	6 317 076	6 155 541	6 559 310
Иные прочие обязательства	33 974	39 120	42 493
Итого прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)	6 351 050	6 194 661	6 601 803

4.10. Налоги

4.11.1. Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2025	2024
НДС по оказанным услугам, в том числе:	7 184 482	5 260 156
по ставке НДС – 20%	7 184 482	5 260 156
НДС по приобретенным ценностям	9 549 756	10 262 625
Восстановление НДС	1 921 535	3 017 914
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету при реализации по ставке НДС 20%	9 609 672	10 291 291
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету при подтверждении ставки НДС 0%	2 308 236	2 320 678
НДС, не принятый к вычету	2 344	387

С 1 января 2026 года основная ставка НДС повышается с 20% до 22%.

4.11.2. Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект по ставке 25%	Разница	Налоговый эффект по ставке 20%
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(22 528 202)	(5 632 051)	1 352 173	270 435
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект по ставке 25%	Разница	Налоговый эффект по ставке 20%
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	465 038	116 260	105 514	21 103
Итого ПНР	465 038	116 260	105 514	21 103
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(448 866)	(112 217)	(202 988)	(40 598)
Итого ПНД	(448 866)	(112 217)	(202 988)	(40 598)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	24 750	6 187	18 596	3 719
По оценочным обязательствам	86 852	21 713	243 765	48 753
По резервам сомнительных долгов	1 590	398	2 255	451
По иным основаниям	1 941	485	127 360	25 472
Арендные обязательства	18 007 658	4 501 915	78 888 390	15 777 678
Расходы будущих периодов	249 494	62 373	49 990	9 998
Материалы	9	2	-	-
Внеоборотные активы	2 011	503	2 565	513
Погашение ОНА				
Основные средства	(14 204)	(3 551)	(58 865)	(11 773)
Арендные обязательства	(48 513 539)	(12 128 385)	(14 027 855)	(2 805 571)
Внеоборотные активы	(2 566)	(641)	(1 080)	(216)
Расходы будущих периодов	(298 391)	(74 598)	(253 205)	(50 641)
Материалы	(2)	-	-	-
По оценочным обязательствам	(240 761)	(60 190)	(168 500)	(33 700)
По резервам сомнительных долгов	(3 199)	(800)	(7 260)	(1 452)
По иным основаниям	(10 849)	(2 712)	(1 865)	(373)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(30 709 206)	(7 677 301)	64 814 291	12 962 858
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(10 563 472)	(2 640 868)	(35 465 990)	(7 093 198)
Арендные обязательства	(123 075)	(30 769)	(44 760)	(8 952)
Проценты по обязательствам	(7 342 950)	(1 835 737)	(46 789 775)	(9 357 955)
Внеоборотные активы	(671)	(168)	(2 640)	(528)
Доходы будущих периодов	(135)	(34)	(510)	(102)
Резервы сомнительных долгов	(138 617)	(34 654)	(7 905)	(1 581)
Нематериальные активы	(2 822)	(706)	(1 030)	(206)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	17 416 400	4 354 100	11 594 210	2 318 842
Арендные обязательства	19 325	4 831	10 850	2 170
Проценты по обязательствам	34 870 800	8 717 700	3 078 220	615 644
Внеоборотные активы	2 637	659	340	68
Нематериальные активы	58	15	60	12
Резервы сомнительных долгов	8 146	2 037	2 110	422
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	34 145 624	8 536 406	(67 626 820)	(13 525 364)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток) текущего года	(19 075 612)	(4 768 903)	(1 557 830)	(311 566)

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект по ставке 25%	Разница	Налоговый эффект по ставке 20%
Текущий налог на прибыль		-		-

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.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2025	2024
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года</i>	33 896 482	13 842 762
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода	9 362 479	16 178 150
Погашено в отчетном году	(12 270 877)	(2 903 726)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года	-	6 779 296
<i>На конец отчетного года</i>	30 988 084	33 896 482
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года</i>	(35 366 093)	(14 767 510)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода	(4 542 936)	(16 462 522)
Погашено в отчетном году	13 079 342	2 937 158
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года	-	(7 073 219)
<i>На конец отчетного года</i>	(26 829 687)	(35 366 093)

Отражено в отчетности свернуто по одноименным активам:

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
На 31.12.2025						
Внеоборотные активы	503	168	(168)	(168)	335	-
Основные средства	18 051	14 756 008	(18 051)	(18 051)	-	14 737 957
Резервы сомнительных долгов	1 060	34 655	(1 060)	(1 060)	-	33 595
Арендные обязательства	25 317 490	41 958	(12 037 138)	(41 958)	13 280 352	-
Проценты по обязательствам	-	11 995 180	-	(11 995 180)	-	-
Итого свернуто	25 337 104	26 827 969	(12 056 417)	(12 056 417)	13 280 687	14 771 552
Прочие (не сворачиваемые)	5 650 980	1 718	-	-	5 650 980	1 718
Всего	30 988 084	26 829 687	(12 056 417)	(12 056 417)	18 931 667	14 773 270
На 31.12.2024						

Внеоборотные активы	641	659	(641)	(641)	-	18
Основные средства	15 414	16 469 239	(15 414)	(15 414)	-	16 453 825
Резервы сомнительных долгов	1 462	2 037	(1 462)	(1 462)	-	575
Арендные обязательства	32 943 960	16 021	(18 893 164)	(16 021)	14 050 796	-
Проценты по обязательствам	-	18 877 143	-	(18 877 143)	-	-
Итого свернуто	32 961 477	35 365 099	(18 910 681)	(18 910 681)	14 050 796	16 454 418
Прочие (не сворачиваемые)	935 005	994	-	-	935 005	994
Всего	33 896 482	35 366 093	(18 910 681)	(18 910 681)	14 985 801	16 455 412

Наименование	2025	2024
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	14 985 801	7 456 400
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	18 931 667	14 985 801
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	16 455 412	8 381 149
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	14 773 270	16 455 412

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2025	2024
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль и пени по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	4 622	(30 263)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	4 622	(30 263)

4.12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Предоставление подвижного состава для железнодорожных перевозок грузов	27 288 150	33 356 393
Предоставление в аренду подвижного состава	1 316 750	2 963 274
Транспортно – экспедиционное обслуживание	66 883	51 744
Комиссионные доходы	646	151
Итого выручка	28 672 429	36 371 562

На уменьшение выручки Общества повлияло то обстоятельство, что в 2025 году в связи с удорожанием рубля и низкой общемировой ценой на уголь находился в убыточном состоянии рынок ключевых клиентов Общества – угольная отрасль РФ.

4.13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Предоставление подвижного состава для железнодорожных перевозок грузов	24 699 557	18 898 172
Предоставление в аренду подвижного состава	1 136 985	1 629 339
Транспортно – экспедиционное обслуживание	67 497	29 525

Комиссионное вознаграждение	52	12
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах)	25 904 091	20 557 048

Коммерческие расходы

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда коммерческого персонала (включая страховые взносы)	200 963	154 366
Представительские расходы	989	1 747
Расходы на участие в презентациях и конференциях, выставочную деятельность, изготовление и размещение рекламы	729	838
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	202 681	156 951

Управленческие расходы

Наименование	2025	2024
Консультационные услуги в области общего управления	878 559	949 246
Расходы на оплату труда управленческому персоналу (включая страховые взносы)	118 937	100 216
Амортизация арендованного имущества (ППА) административного назначения	49 273	55 286
Амортизация основных средств и нематериальных активов административного назначения	3 300	3 497
Иные управленческие расходы	38 138	44 788
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 088 207	1 153 033

4.14. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	141 972	166 190
Проценты по займам выданным	40 328	301 986
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	182 300	468 176

4.15. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по арендным обязательствам	12 195 931	9 201 921
Проценты по кредитам полученным	6 659 082	2 308 201
Проценты по займам полученным	7 729 105	2 094 465
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	26 584 118	13 604 587

4.16. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	1 148 702	-	45 313	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	51 164	(1 312 305)	199 608	(11 275)
Продажа иных активов (запчасти, лом, прочее)	1 500 784	(1 775 760)	2 033 322	(2 448 230)
Реализация имущественных прав	2 264 486	(233)	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	(2 728)	-	(4 299)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	(494)	271	-

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки, ущерб по хозяйственным договорам	418 673	(51 877)	277 244	(21 454)
Прибыль / убыток прошлых лет	340 022	(162 788)	160 948	(107 888)
Иные операции	46 468	(67 948)	7 211	(146 717)
Итого прочие доходы/расходы	5 770 299	(3 374 133)	2 723 917	(2 739 863)

Свёрнутые суммы отчета о финансовых результатах за 2025 год

В 2025 году в отчете о финансовых результатах отражены свернуто:

- доходы по курсовым разницам в размере 153 тыс. руб. (в 2024 году – 582 тыс. руб.) и расходы по курсовым разницам в размере 647 тыс. руб. (в 2024 году – 311 тыс. руб.);
- доходы и расходы при реализации основных средств в возвратный лизинг в размере 9 008 671 тыс. руб. (в 2024 году – не было);
- доходы от реализации основных средств в размере 3 082 789 тыс. руб. (в 2024 году – 45 321 тыс. руб.) и расходы по реализации основных средств в размере 1 934 087 тыс. руб. (в 2024 году – 8 тыс. руб.);
- доходы по резервированию сомнительных долгов в размере 4 508 тыс. руб. (в 2024 году – 8 100 тыс. руб.) и расходы при формировании резерва по сомнительным долгам в размере 7 236 тыс. руб. (в 2024 году – 12 399 тыс. руб.).

4.17. Связанные стороны

Основное общество, дочерние общества

Доступ к информации ограничен на основании п. 16 ПБУ 11/ и во избежание потерь экономического характера и (или) урона деловой репутации обществу, и (или) связанных с ним сторон, раскрывает информацию о связанных сторонах по видам и объему операций без раскрытия сведений о наименовании связанных сторон.

Бенефициарные владельцы Общества

Доступ к информации ограничен 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.

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
За 2025 год			
Предоставление в аренду подвижного состава	-	-	200 770

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
Предоставление подвижного состава для перевозок	2 181 825	-	-
Комиссионные доходы	204	4	2
Итого	2 182 029	4	200 772
За 2024 год			
Предоставление в аренду подвижного состава	-	-	177 536
Предоставление подвижного состава для перевозок	-	2 763	
Комиссионные доходы	-	4	
Итого	-	2 767	177 536

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

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
За 2025 год			
Получение имущества по договорам аренды, изменение условий договоров аренды	273	4 453 427	588
Организация и сопровождение железнодорожных перевозок	50 665	212	146 814
Предоставление подвижного состава	274 026	-	-
Приобретение внеоборотных активов (доли в уставном капитале)	30	-	-
Консультационные услуги в области общего управления	-	-	12 561
Культурно-массовые мероприятия	3 399	-	-
Ремонт вагонов	-	637	-
Приобретение оборотных активов (зап. частей)	-	351	-
Итого	328 393	4 454 627	159 963
За 2024 год			
Получение имущества по договорам аренды, изменение условий договоров аренды	74 184	3 272 611	285 235
Организация и сопровождение железнодорожных перевозок	-	7	471
Приобретение внеоборотных активов (НМА)	-	-	15 752
Приобретение внеоборотных активов (доли в уставном капитале)	-	-	606 755
Расходы на служебный транспорт	-	-	2 127
Консультационные услуги в области общего управления	-	-	929 408
Обслуживание программного обеспечения и баз данных	-	-	21 535
Процентные расходы по договорам аренды	8 829	273 218	44 382
Итого	83 013	3 545 836	1 905 665

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 общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Расчеты с покупателями и заказчиками	618 011	407	-
Авансы выданные	413 268	-	10 527
Проценты по займам выданным	-	23 376	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	162 722
Итого дебиторская задолженность	1 031 279	23 783	173 249
Долгосрочные займы выданные	-	444 000	-
Итого долговые вложения	-	444 000	-
Долгосрочные займы полученные	27 184 000	6 309 919	48 166 158
Краткосрочные займы полученные	-	1 286 931	-
Итого по заемным средствам	27 184 000	7 596 850	48 166 158
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 290	714	2 640
Авансы полученные	-	-	4 690
Прочая кредиторская задолженность	2	41 301	2
Итого кредиторская задолженность	47 292	42 015	7 332
На 31.12.2024			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	556	31
Авансы выданные	-	-	227
Прочая дебиторская задолженность	-	97 088	17 385
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-	97 644	17 643
Долгосрочные займы выданные	-	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	872 000	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	-	872 000	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	336 016
Авансы полученные	-	1 684	23 335
Прочая кредиторская задолженность	57	-	-
Итого кредиторская задолженность	57	1 684	359 351
Долгосрочные займы полученные	-	-	-
Краткосрочные займы полученные	15 100 000	6 794 804	-
Итого по заемным средствам	15 100 000	6 794 804	-
На 31.12.2023			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	15 937	-	57 340
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	15 937	-	57 340
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	-	570 509
Авансы полученные	-	-	19 942
Прочая кредиторская задолженность	279	-	-
Итого кредиторская задолженность	330	-	590 451

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

Займы, предоставленные связанными сторонами

Общество в 2025 году получило займы от связанных сторон.

Контрагент	Сроки по договору	Сумма лимита по договору	Сумма займа на отчетную дату
На 31.12.2025			
Дочерние общества	31.12.2029	11 000 000	7 367 500
Другие связанные стороны	20.06.2032	55 193 047	47 848 976
Основное хозяйственное общество	30.06.2032	27 200 000	27 184 000
На 31.12.2024			
Основное хозяйственное общество	31.03.2026	20 000 000	15 100 000
Дочерние общества	30.12.2025	500 000	242 000
	31.12.2025	500 000	20 000
	31.12.2029	10 000 000	6 530 000
На 31.12.2023			

На 31 декабря 2023 г. у Общества задолженность по займам, предоставленным связанными сторонами, отсутствовала.

Диапазон ставок по займам, предоставленным связанными сторонами, варьируется от 2,10% до КС+5,5%.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2025 году Общество предоставило займы дочернему обществу. Дочернее общество погасило предоставленные в 2024 году займы.

По соглашению сторон в июне 2025 года была изменена дата погашения транша по займу на 31 декабря 2029 г. и часть займа в размере 268 000 тыс. руб. была переквалифицирована в долгосрочный.

На 31 декабря 2025 г. общая сумма займа, предоставленного дочернему обществу, составляет 444 тыс. руб., процентные ставки варьировались в 2025 г. от 2% до КС*1+3,75% годовых (на 31 декабря 2024 г. - 872 000 тыс. руб., процентные ставки варьировались в 2024 г. 2-22% годовых).

Дивиденды

Общество не выплачивало дивиденды в 2025 году (в 2024 году были выплачены дивиденды основному хозяйственному обществу в сумме 7 000 000 тыс. руб.).

Общество не получало дивидендов от участия в уставных капиталах дочерних обществ в 2025 и 2024 гг.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

- Исполнительный директор,
- директор по производственной деятельности,
- директор по корпоративным и общим вопросам,
- коммерческий директор,
- директор по экономике,
- директор по развитию бизнеса,
- начальник отдела.

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

Виды выплат	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.), включая НДФЛ и страховые взносы	59 630	46 276
ИТОГО	59 630	46 276

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи Общества 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 2025 и 2024 году отсутствовали.

Иная информация о связанных сторонах

Информация в отношении «Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные» по сделкам со связанными сторонами раскрыта в разделе 4.20 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4.18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3 табличных пояснений.

Суммы по графе «признано» отражают величину созданных оценочных обязательств. Суммы по графе «погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

4.19. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства и юридические вопросы

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

В течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2025 года сторонние лизингодатели изменили или отменили действие некоторых ковенантов, в соответствии с условиями договоров, включая коэффициенты Чистый долг EBITDA, EBITDA/Чистые процентные расходы. Измененные ковенанты, предусмотренные договорами лизинга (с учетом полученных вейверов), на общую сумму долга в размере 30 321 338 тыс. руб. не были нарушены или по ним были получены надлежащие вейверы до отчетной даты.

На 31 декабря 2024 года согласно условиям договоров кредита, обязательств по договорам продажи с обратным выкупом и договорам лизинга, сумма обязательств по которым составила 74 868 220 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 19 291 820 тыс. руб.) Общество и Группа, в которую входило Общество, должны были выполнять определенные условия (ковенанты).

Ковенанты носили как финансовый, так и не финансовый характер. Финансовые ковенанты тестировались на полугодовой основе. Нефинансовые ковенанты тестировались на ежеквартальной основе, а также по мере возникновения событий, которые служили основой нефинансовых ковенант.

Финансовые требования включали в том числе: а) соотношение чистого долга к показателю EBITDA Группы, в которую входило Общество, на конец каждого отчетного периода (30 июня и 31 декабря); б) соотношение EBITDA Группы, в которую входило Общество, к чистым процентным расходам.

На 31 декабря 2024 года финансовые требования рассчитывались Обществом и Группой, в которую входило Общество, в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных и лизинговых соглашениях, расчет которых мог отличаться от соглашения к соглашению.

Общество и Группа, в которую входило Общество, осуществляли упреждающий мониторинг выполнения ковенант и осуществляли все необходимые мероприятия для их выполнения, в том числе информировали кредиторов и лизингодателей о потенциальном нарушении и проводили своевременные переговоры о пересмотре уровня ковенант или получения вейверов. В течение 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года лизингодатели изменили действие некоторых ковенантов в соответствии с условиями договоров. Измененные и остальные ковенанты, предусмотренные лизинговыми договорами, не были нарушены или по ним были получены надлежащие вейверы до отчетной даты.

На 31 декабря 2023 года, а также в течение 2023 года Общество и Группа, в которую входило Общество, не имели нарушений финансовых и нефинансовых ограничительных условий.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Вследствие сложившейся геополитической ситуации и усиления экономических санкций против России продолжают происходить изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства.

В частности, в 2025 году основные изменения в налоговом законодательстве были направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Начиная с 8 августа 2023 года по 31 декабря 2025 года российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождение от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль (и штрафные санкции) к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, выходит за пределы диапазона рыночных цен, а Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации). Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами (российскими и иностранными), а также отдельные виды сделок между независимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам.

В 2025 году Общество определяло свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и корректной, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. Руководство Общества также считает, что Общество сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

4.20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные представлены в табличном пояснении 9 «Обеспечения обязательств». Информация представлена в размере фактической задолженности должника по состоянию на отчетную дату.

Поручительства выданные

Общая сумма выданных поручительств за дочернее общество по договорам финансовой аренды (лизинга) на 31 декабря 2025 г. составляет 5 996 242 тыс. руб. Бенефициарами являются прочие контрагенты. Сроки действия договоров до 2033 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общая сумма выданных поручительств составила 75 715 588 тыс. руб., из них за основное общество 67 959 953 тыс. руб., за дочерние общества –7 755 635 тыс. руб. Бенефициарами являются прочие контрагенты. Сроки действия договоров до 2034 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных поручительств составила 69 473 818 тыс. руб. У Общества отсутствовали дочерние общества в 2023 году.

Вероятность неисполнения должником обязательств по данным поручительствам низкая.

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

Публичная безотзывная оферта

На 31 декабря 2025 г. действуют выданные в декабре 2025 года связанной стороне публичные безотзывные оферты по облигациям на сумму 40 800 000 тыс. руб. по срокам действия до 15 декабря 2043 г.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма выданных Обществом залогов составила 16 615 353 тыс. руб. На 31 декабря 2025 г. находятся в залоге у государственного банка по кредитному соглашению железнодорожные вагоны на сумму 15 758 571 тыс. руб. (срок действия залога до 2036 года).

Также в 2025 г. действуют договоры с лизинговыми компаниями (залогодержатели – ООО «ФинансБизнесГрупп» и АО ВТБ Лизинг) на общую сумму 856 782 тыс. руб.: залога прав (требований) на сумму 30 029 тыс. руб. и два договора залога железнодорожного подвижного состава на сумму 826 753 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма залогов составляла 3 128 943 тыс. руб. На 31 декабря 2024 находятся в залоге у государственного банка по кредитному соглашению железнодорожные вагоны на сумму 2 056 216 тыс. руб. (срок действия залога до 2037 года).

Также в 2024 г. действуют договоры с лизинговыми компаниями (залогодержатели – ООО «ФинансБизнесГрупп» и АО ВТБ Лизинг) на общую сумму 1 072 727 тыс. руб.: залога прав (требований) на сумму 102 098 тыс. руб. и два договора залога железнодорожного подвижного состава на сумму 970 629 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. залоги составляли 2 500 107 тыс. руб.

Гарантии выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. действуют выданные Обществом в августе 2025 года

независимые гарантии по договорам со связанными сторонами на общую сумму 233 220 153 тыс. руб. Бенефициаром выступает государственный банк. Сроки действия предоставленных гарантий 2035-2036 г. В 2025 году расторгнуты выданная в 2024 году гарантия в размере 108 257 674 руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. действует выданная Обществом в октябре 2024 года независимая гарантия по договору с прочей связанной стороной на общую сумму 108 257 674 тыс. руб. Бенефициаром выступает государственный банк. Сроки действия предоставленных гарантий до января 2034 г. В 2024 году расторгнуты выданные ранее гарантии в размере 150 031 632 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. действующая выданная гарантия составляла 150 031 632 тыс. руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом от контрагентов, не являющихся связанными сторонами, были получены обеспечительные платежи по договорам аренды с истечением сроков действия 31 декабря 2026 г. на общую сумму 38 256 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 67 738 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 53 784 тыс. руб.).

4.21. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам очередного заседания Общего собрания участников от 22 апреля 2025 г. было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Грузовая компания» за 2024 год. Решения о распределении прибыли по итогам прошлых лет в отчетном периоде не принимались.

4.22. События после отчетной даты

Были заключены договоры залога долей по дочерним предприятиям Общества с одним из государственных банков:

1. Договор залога доли в уставном капитале первого дочернего предприятия №5937/6210/6633-ДЗД/7 от 23.01.2026. (100% номинальной стоимостью 1 000 000,00 (Один миллион 00/100) рублей);

2. Договор залога доли в уставном капитале второго дочернего предприятия №5937/6210/6633-ДЗД/4 от 23.01.2026. (100% номинальной стоимостью 10 000,00 (Десять тысяч 00/100) рублей);

3. Договор залога доли в уставном капитале третьего дочернего предприятия №5937/6210/6633-ДЗД/5 от 23.01.2026. (100% номинальной стоимостью 10 000,00 (Десять тысяч 00/100) рублей);

Договор залога доли в уставном капитале четвертого дочернего предприятия №5937/6210/6633-ДЗД/6 от 23.01.2026. (1% номинальной стоимостью 1 001 000,00 (Один миллион одна тысяча 00/100) рублей).

В январе 2026г Обществом от дочерней компании получен займ в размере 76 500 тыс. руб. со сроком погашения до 26.01.2027г, по ставке КС+3,75%.

В течение 1 квартала 2026г Обществом получены займы от другой связанной стороны на общую сумму 5 711 000 тыс. руб. со сроком погашения до 20.06.2032г и 31.01.2036г, по ставке КС+4,25%

О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Общества

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов и ключевой ставки:

- обменные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составили 81,8763 рублей за доллар США (31 декабря 2025 года – 78,2267 рублей за доллар США), 94,7264 рублей за евро (31 декабря 2025 года - 92,0938 рублей за евро), 11,8709 рублей за китайский юань (31 декабря 2025 года – 11,1592 рублей за китайский юань).

- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составила 15% (31 декабря 2025 года – 16%).

31 марта 2026 года