

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «СПЕЦТРАНССЕРВИС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СпецТрансСервис» (далее «Общество» или ООО «СпецТрансСервис») образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 010328629 от 07.04.2008 года).

Юридический и фактический адрес Общества: 117393, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Ломоносовский, ул. Академика Пилюгина, д.22.

Единственным участником Общества является АО «Вектор Рейл» (ОГРН 1197746180466).

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует бенефициарный владелец в связи с тем, что с 30 апреля 2025 года совокупная доля в уставном капитале Общества в размере 100% принадлежит косвенно Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (ОГРН 1087746829994).

Общество имеет следующие органы управления и исполнительные органы:

1. Общее собрание участников (единственный участник);
2. Единоличный исполнительный орган (управляющая организация).

В Обществе нет штатных сотрудников, функции единоличного органа управления были переданы ООО «Вектор Рейл Менеджмент» (далее по тексту «Управляющая организация») на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01 июня 2019 года.

С 01 января 2025 года по 30 июня 2025 года должность Генерального директора Управляющей организации занимал Воеводин Константин Александрович.

С 01 июля 2025 года по состоянию на отчетную дату должность Генерального директора Управляющей организации занимает Чеканов Сергей Валентинович.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, иными федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета за 2025 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора Управляющей организации от 28 декабря 2024 года № СТС-083.1

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года превышение краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составило 844,008 тыс. руб.

23 апреля 2025 года Октябрьский районный суд г. Екатеринбурга Свердловской области удовлетворил иск Генеральной прокуратуры РФ по делу № 2-1759/2025. Акции материнской компании Общества (АО «Вектор Рейл») обращены в доход РФ. В обеспечение исковых требований по делу № 2-1759/2025 на активы Общества Октябрьским районным судом г. Екатеринбурга Свердловской области был наложен ряд ограничений, связанных с возможностями их отчуждения и обременения, но не исключающих возможность их использования в рамках обычной деятельности.

10 октября 2025 года вышеуказанные ограничения (обеспечительные меры) были сняты с Общества Определением Октябрьского районного суда г. Екатеринбурга по делу №2-1759/2025 от 10.10.2025.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, данная отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Общество не сможет продолжать свою операционную деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Учетной политикой Общества и основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с приказом Генерального директора Управляющей организации «О проведении инвентаризации» от 17 декабря 2025 года № СТС-092.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Общество осуществляет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (далее - НМА) при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 14/2022 в сумме фактических затрат на приобретение, создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общество классифицирует НМА следующих видов по группам:

- Программы ЭВМ
- Базы данных
- Изобретения
- Лицензии и разрешения
- Другие НМА

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

При выбытии НМА финансовый результат в отчетности показывается свернуто.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- штрафы к получению;
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Расходы на выполнение работ, оказание услуг группируются по бюджетным статьям затрат. Сумма расходов, сгруппированных в указанном порядке, ежемесячно в полном объеме списывается в уменьшение доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете и в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы не раскрываются в отчете о финансовых результатах и пояснениях к нему ввиду их отсутствия.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- проценты по кредитам и займам полученным;
- государственные пошлины;
- убытки, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- прочие аналогичные расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

В случае, когда комиссия банка установлена в процентах от суммы непогашенного кредита, расходы признаются пропорционально сроку действия договора.

В остальных случаях дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете могут отражаться следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года, и относится на прочие расходы.

Учет расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов могут включаться:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов включаются в строки отчетности «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока полезного использования, определенного на отчетную дату. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся. Период времени устанавливается с учетом срока использования, указанного в документах на приобретение, в бухгалтерских справках, составленных в момент возникновения расходов. В случае, если период не может быть однозначно определен, период списания определяется соответствующей комиссией. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Существенность в бухгалтерской отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу одноименных показателей за отчетный период составляет не менее 5%. При оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности принимаются во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

21 июля 2015 года Обществом получен патент на изобретение № 2560208 «Адаптер с блокиратором грузовой тележки для колесной пары с кассетным подшипником».

В течение периода с 2015 по 2023 год Обществом осуществлены вложения в создание нематериального актива, включая государственные пошлины на регистрацию патента и за поддержание в силе патента на изобретение на общую сумму 924 тыс. руб.

31 декабря 2025 года произведено обесценение капитальных вложений в нематериальные активы и признан убыток от обесценения в размере 100% их стоимости — 924 тыс. руб. в связи со следующими обстоятельствами:

В Обществе не наблюдается предпосылок для ввода объекта в эксплуатацию и начала использования данного капитального вложения в качестве объекта НМА. При возникновении соответствующих обстоятельств, использование данной разработки в хозяйственной деятельности возможно до 23 июня 2029 года.

В связи с тем, что в ближайшее время не предвидится поступления чистых денежных потоков от актива, по состоянию на 31 декабря 2025 года имеются признаки обесценения данного объекта капитальных вложений.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Предоставленные долгосрочные займы					
ООО "Вектор Рейл Инвест"	6 %	30.09.2026	-	18,950	-
Итого			-	18,950	-

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Предоставленные краткосрочные займы					
ООО "Вектор Рейл Инвест"	6 %	30.09.2026	18,950	-	18,950
Итого			18,950	-	18,950

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года не создавался.

За 2025 год сумма процентов к получению по договорам займов составила 1,137 тыс. руб. (за 2024 год - 1,137 тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 года сумма задолженности по процентам по договору займа составила 2,283 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 1,146 тыс. руб.). Задолженность по процентам, подлежащим получению в течение 12 месяцев, отражена в составе «Дебиторской задолженности» в Оборотных активах.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Авансы выданные	-	-	9
Беспроцентные займы выданные	816,700	816,700	816,700
Проценты по займам выданным	2,283	1,146	9
Расчеты по налогам и сборам	672	743	780
Прочая	13	31,860	31,848
Резерв по сомнительным долгам	-	(31,844)	(32,516)
Итого	819,668	818,605	816,830

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год краткосрочная дебиторская задолженность приведена в соответствие с сопоставимыми показателями за 2024 и 2025 года. Дополнительно раскрыта информация о резервах по сомнительным долгам и процентах по займам выданным.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>Прочие дебиторы</u>	<u>Итого</u>
		(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2023 года	32,516	32,516
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	(672)	(672)
Баланс на 31 декабря 2024 года	31,844	31,844
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	(31,844)	(31,844)
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2025 года</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
			(тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	491	68	361
Денежные эквиваленты	5,000	5,500	5,000
Итого	5,491	5,568	5,361

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены депозитными вкладами в Банке ВТБ (ПАО).

Срок краткосрочных банковских депозитов в российских рублях варьируется от нескольких дней до одного месяца в зависимости от потребностей Общества в денежных средствах.

Процентные ставки по депозитам, находящимся на балансе на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2025 года</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
Банковские депозиты	15.30 %	21.30 %	15.50 %

Доход по процентам от размещения депозитов за 2025 год составил 821 тыс. руб. (за 2024 год – 797 тыс. руб.)

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников Общества на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	% владения		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 год	На 31 декабря 2023 год
АО "Вектор Рейл"	100	100	100
Итого	100	100	100

По состоянию на каждую отчетную дату уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10,000 тыс. руб.

В 2025 году структура участников Общества не претерпела каких-либо изменений.

Объявленные и выплаченные дивиденды

В 2025 году и 2024 году дивиденды в пользу участников Общества не распределялись.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	6	6	-
Задолженность по налогам и сборам	95	9	-
Итого	101	15	-

9. ВЫРУЧКА

В 2025 году и 2024 году у Общества отсутствовала выручка от реализации товаров (работ, услуг).

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж в 2025 год и 2024 году у Общества отсутствовала.

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Управленческие расходы		
Прочие расходы, включая:	331	488
-Расходы по управлению организацией	36	36
-Услуги аутсорсинга	36	36
-Аудиторские услуги	246	410

	За 2025 год	За 2024 год
-Прочие управленческие расходы	13	6
Итого	331	488

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	672
Итого	-	672

Проценты к получению за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению		
Проценты к получению по займам выданным	1,137	1,137
Проценты к получению по банковским депозитам	821	797
Итого	1,958	1,934

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы		
Расходы по обесценению капитальных вложений в НМА	924	-
Консультационные расходы	500	-
Услуги банка	26	32
Прочие расходы	544	7
Итого	1,494	39

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и 2024 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	133	2,079

	<u>За 2025 год</u>	<u>За 2024 год</u>
Условный расход по налогу на прибыль	(33)	(416)
Постоянные налоговые расходы:		
государственная пошлина	-	(1)
прочие	(125)	-
резервы сомнительных долгов	(7,961)	-
Итого	(8,086)	(1)
Прочие корректировки	-	12,745
Налог на прибыль	(8,119)	12,328
Текущий налог на прибыль	(158)	(111)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	<u>За 2025 год</u>	<u>За 2024 год</u>
		(тыс. руб.)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет, не использованным для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде	-	8,459
по расходам будущих периодов	(231)	2,522
по нематериальным активам	231	-
по резервам по сомнительным долгам	(7,961)	1,458
Итого	(7,961)	12,439
Отложенный налог на прибыль	(7,961)	12,439

Ставка по налогу на прибыль организаций, применяемая Обществом при расчёте текущего и отложенного налога на прибыль, в 2025 году составляла 25% (в 2024 году — 20%) в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах (Федеральный закон от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ). Иных существенных изменений правил налогообложения прибыли, повлиявших на деятельность Общества, в отчётном периоде не произошло.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года связанные стороны Общества представлены компаниями, входящими в группу АО «Вектор Рейл» (непосредственный участник), а также ключевым управленческим персоналом Группы «Вектор Рейл».

Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года займы, выданные связанным сторонам, включают:

	<u>На 31 декабря 2025 года</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
Компании под общим контролем	835,650	835,650	835,650
в том числе:			
беспроцентный заем	816,700	816,700	816,700

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Процентный заем	18,950	18,950	18,950
Итого	835,650	835,650	835,650

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года беспроцентный заем в размере 816,700 тыс. руб. отражен в составе дебиторской задолженности.

Процентный доход по займам выданным

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Компании под общим контролем	1,137	1,137
Итого	1,137	1,137

Проценты по займам выданным к получению

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	2,283	1,146	9
Итого	2,283	1,146	9

Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Непосредственные акционеры	417	-
Компании под общим контролем	60	60
Итого	477	60

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	818,983	817,846	816,709
Итого	818,983	817,846	816,709

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	6	6	-
Итого	6	6	-

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Непосредственный акционер	(417)	
Оплата товаров, работ, услуг	(417)	
Компании под общим контролем	(69)	(55)
Оплата товаров, работ, услуг	(69)	(55)
Итого платежи	(486)	(55)
НДС по операциям со связанными сторонами	(97)	(11)

16. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА, ВЫДАННЫЕ ОБЩЕСТВОМ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствовали.

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Значительность влияния данных событий на операции Общества в значимой степени зависит от дальнейшего развития событий в Украине, а также продолжительности и масштаба санкций в отношении РФ.

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Управление рисками

Управление капиталом

Общество управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли участников.

Структура капитала Общества представлена капиталом, состоящим из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Руководство Общества регулярно анализирует структуру капитала. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Общества тщательно отслеживается и контролируется. Руководство осуществляет контроль за текущей ликвидностью из расчета ожидаемых денежных потоков и выручки, достаточной для покрытия договорных обязательств.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Исполнение обязанностей генерального директора Управляющей организации

28 февраля 2026 года Тверским районным судом г. Москвы генеральному директору Управляющей организации Общества Чеканову С.В. избрана мера пресечения в виде заключения под стражу до 26 апреля 2026 года; предъявлено обвинение по ч. 4 ст. 159 УК РФ. Событие относится к событиям после отчетной даты и рассматривается Обществом как некорректирующее в отношении показателей отчетности за 2025 год. На дату подписания отчетности исполняющий обязанности генерального директора Управляющей организации не назначен. Управляющая организация Общества приняла меры по обеспечению непрерывности управленческих функций, Общество продолжает осуществлять деятельность в обычном режиме. По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствует информация о наступлении обязательств, требующих признания в отчетности за 2025 год. Вместе с тем Общество оценивает риски возможного влияния на выполнение договорных условий. Кроме того, указанное событие может повлиять на оценку пользователями отчетности корпоративных рисков и деловой репутации Общества.

Сведения о продаже акций материнской компании Общества

Решением коллегиального органа ПАО «Банк ПСБ» (выписка из протокола от 13 марта 2026 года № 9П-1/2026) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 сентября 2025 года № 693 «О некоторых особенностях реализации имущества, находящегося в федеральной собственности» было принято решение об организации продажи акций в размере 100% уставного капитала АО «Вектор Рейл» (материнской компании Общества) путем проведения электронного аукциона (Извещение, лот №24000030990000000007, лот №1, дата и время начала подачи заявок: 14.03.2026 00:01 (МСК), дата и время окончания подачи заявок: 07.04.2026 18:00 (МСК), дата проведения торгов: 13.04.2026 10:00 (МСК).»

Сведения об обязательном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту на основании пп. «а» п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности выбор аудиторской организации не завершён.

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности будет представлено в налоговый орган по месту нахождения Общества в течение 10 рабочих дней с даты его подписания аудиторской организацией, но не позднее 31 декабря 2026 года, в соответствии с ч. 6 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Представитель по доверенности
№ СТС-Ю-006 от 30.06.2025г.

Смирнова В.В.

31 марта 2026 года