

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

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтрансгарант» (далее – «Общество» или ООО «Спецтрансгарант») было образовано 05 мая 2004 года (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 006945312 от 05.05.2004 г.).

Юридический и фактический адрес Общества: 117393, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ломоносовский, ул. Академика Пилюгина, д. 22, помещение XXVI, ком. 20.

Единственным участником Общества является АО «СГ-транс», которое принадлежит АО «Вектор Рейл».

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).

22 декабря 2025 года Общество закрыло представительство, зарегистрированное на территории Китайской Народной Республики 10 октября 2019 года.

Основные виды деятельности Общества:

- транспортная обработка грузов;
- предоставление железнодорожного подвижного состава и контейнеров в аренду.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 52 чел. (на 31 декабря 2024 года - 50 чел., на 31 декабря 2023 года - 51 чел.).

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 в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора ООО «Спецтрансгарант» от 28 декабря 2024 года № 53-П.

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 дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 2,511,073 тыс. руб. При оценке применимости допущения непрерывности деятельности руководством Общества выявлены обстоятельства, которые в совокупности свидетельствуют о наличии **существенной неопределенности**, способной поставить под сомнение способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Факторы, формирующие существенную неопределенность:

- **Нарушение ковенантов по кредитным договорам связанных сторон.**

По состоянию на 31 декабря 2025 года компании, являющиеся связанными сторонами Общества, допустили нарушение условий кредитных договоров в части незаключения дополнительных соглашений, уточняющих условия обеспечиваемого обязательства с ТОО «РТА-транс». Нарушение носит процедурный характер и связано с неоформлением в срок документации с иностранным контрагентом (ТОО «РТА-Транс», Республика Казахстан). При этом оно создает риск предъявления кредиторами требований компаниям, являющимся связанными сторонами, о досрочном исполнении обязательств, что может оказать существенное негативное влияние на ликвидность Общества и компаний, являющихся связанными сторонами. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности переговоры с кредиторами относительно урегулирования данного нарушения продолжаются, кредиторами не предъявлено требование о досрочном погашении. В случае предъявления таких требований, компании, являющиеся связанными сторонами Общества, не смогут их выполнить за счет собственных средств, соответственно могут предъявить требование о погашении задолженности Обществу. (Пояснения 27).

- **Существенное ухудшение платёжной дисциплины контрагентов**

За 2025 год дебиторская задолженность покупателей и заказчиков увеличилась в 1,4 раза (с 512,172 тыс. руб. до 719,559 тыс. руб.) на фоне задержек оплаты платежей по действующим договорам.

- **Дополнительные факторы операционной и правовой неопределенности**

Смена бенефициара Общества в результате обращения 100% акций АО «Вектор Рейл» в доход Российской Федерации, а также предъявление обвинения Генеральному директору Общества (событие после отчетной даты, Пояснение 28) создают риски, связанные с управляемостью Общества и соблюдением кредитных ковенантов.

В целях минимизации выявленных рисков руководство Общества реализует следующие мероприятия:

- претензионно-исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
- переговоры с кредиторами о рефинансировании и реструктуризации графиков погашения заемных средств, а также об урегулировании допущенного нарушения условий кредитных договоров;
- оценка возможности привлечения дополнительного финансирования от связанных сторон;
- ежемесячный мониторинг ликвидности на основе прогнозов движения денежных средств.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством исходя из допущения непрерывности деятельности в соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Вместе с тем описанные выше факторы в своей совокупности указывают на наличие **существенной неопределенности**, которая может поставить под сомнение правомерность применения данного допущения. 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 так же требованиям отдельного 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.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится не реже одного раза в 3 года по решению Генерального директора Общества. Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 30 сентября 2025 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») и остальных активов и обязательств производится не реже одного раза в год по решению Генерального директора Общества.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «Спецтрансарант» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 10 декабря 2025 года № 42-П.

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 № 154н. В соответствии с ПБУ 3/06 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

#### **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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев. 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 основных средств**

Общество осуществляет учет основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических

затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

При передаче в эксплуатацию данных активов в целях обеспечения их сохранности организован контроль за их наличием посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом учете.

Основные средства, относящиеся к транспортным железнодорожным средствам (Код по ОКОФ 310.30.20.33.000), учитываются в составе основных средств независимо от стоимости их приобретения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно (более 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств) отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (более 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств) по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки). Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость по объектам основных средств, относящимся к группе Вагонный парк.

Ликвидационная стоимость – оценочная величина, представляет собой стоимость вагонов на дату их выбытия, при условии, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором он

будет находиться в конце срока его использования. По остальным объектам ОС ликвидационная стоимость не устанавливается.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группа основных средств                    | Сроки полезного использования (лет) |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| Вагонный парк                              | 1 – 40                              |
| Транспортные средства                      | 3-10                                |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 3-5                                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5-7                                 |
| Офисное оборудование                       | 2-10                                |

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

#### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат 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 в 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 запасов**

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы общехозяйственного назначения (бытовая и офисная техника, товарно-материальные ценности информационно-технологического назначения, канцтовары и расходные материалы, предметы интерьера, тара и тарные материалы, рекламная, маркетинговая продукция, подписка, инвентарь и хозяйственные принадлежности, горюче-смазочные материалы, прочие товарно-материальные ценности общехозяйственного назначения).

В качестве запасов принимаются к учету:

- Запасные части, сырье и материалы и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости, по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запаса в момент отпуска.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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 аренды**

##### **Учет в качестве арендатора**

Общество признает предмет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического

подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Кредиторской задолженности» в зависимости от сроков погашения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательств по финансовой аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от оказания транспортных услуг;
- транспортные услуги, связанные с предоставлением железнодорожного подвижного состава;
- предоставление в аренду подвижного состава;
- доходы от продажи прочих товаров, работ, услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации и выбытия основных средств;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- доходы, связанные с оприходованием ТМЦ;
- штрафы к получению;
- доход от восстановления резерва под снижение стоимости МПЗ;
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;

- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- доходы в виде процентов по банковским счетам;
- свернутое сальдо от покупки/продажи валюты;
- доход от долевого участия в других организациях;
- прочие аналогичные доходы.

Доходы от реализации основных средств отражаются в отчетности свернуто с расходами, относящимися к этим доходам, за исключением расходов по выбытию плановых ремонтов

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

Выручка по обычным видам деятельности 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 Общества, 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.

Штрафы к получению представляют собой доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба). Такие доходы принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником.

#### **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 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:

- расходы от оказания транспортных услуг;
- расходы, связанные с оказанием транспортных услуг;
- расходы по аренде подвижного состава;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией прочих товаров, работ, услуг;
- налог на имущество;
- 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:

- убытки, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- свернутое сальдо от покупки/продажи валюты;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдых, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- 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 (займа), расходы признаются пропорционально сроку действия договора.

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

## **Учет оценочных резервов и обязательств**

### **Оценочные резервы**

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- авансы выданные;
- 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.

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и в отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков работников;
- по выплате премий по результатам работы за расчетный период;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

**Обязательство по оплате неиспользованных отпусков** формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. В сумму обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на отпускные.

**Обязательство по выплате премий** по результатам работы за год формируется Обществом по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода в отношении расходов на выплату премий за год, обязанность по выплате которых существует у Общества. В сумму оценочного обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на премиальные выплаты.

### **Учет расходов будущих периодов**

В состав расходов будущих периодов включаются:

- 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 включены 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.

### **Государственная субсидия**

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, как возникновение целевого финансирования и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных организацией, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение прочих доходов организации.

### **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

Сверка остатков по группам нематериальных активов Общества по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

|                                                          | НИОКР | Программы<br>ЭВМ | Товарные знаки | Прочие права | (тыс. руб.)<br>Итого |
|----------------------------------------------------------|-------|------------------|----------------|--------------|----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |       |                  |                |              |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 803   | -                | 61             | 937          | 1,801                |
| Переклассификация из РБП в состав НМА                    | -     | 377              | -              | -            | 377                  |
| Эффект первого применения ФСБУ 14/2022                   | -     | -                | (61)           | -            | (61)                 |
| Поступление                                              | -     | -                | -              | 606          | 606                  |
| Выбытие                                                  | -     | -                | -              | -            | -                    |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 803   | 377              | -              | 1,543        | 2,723                |
| Поступление                                              | -     | 185              | -              | -            | 185                  |
| Выбытие                                                  | -     | -                | -              | -            | -                    |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 803   | 562              | -              | 1,543        | 2,908                |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |       |                  |                |              |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | (589) | -                | (61)           | (937)        | (1,587)              |
| Включая накопленное обесценение                          | -     | -                | -              | -            | -                    |
| Эффект первого применения ФСБУ 14/2022                   | -     | -                | 61             | -            | 61                   |
| Амортизация                                              | (160) | (126)            | -              | (20)         | (306)                |
| Выбытие                                                  | -     | -                | -              | -            | -                    |
| Обесценение                                              | -     | -                | -              | -            | -                    |
| На 31 декабря 2024 года                                  | (749) | (126)            | -              | (957)        | (1,832)              |
| Включая накопленное обесценение                          | -     | -                | -              | -            | -                    |
| Амортизация                                              | (21)  | (203)            | -              | (61)         | (285)                |
| Выбытие                                                  | -     | -                | -              | -            | -                    |
| Обесценение                                              | -     | -                | -              | -            | -                    |
| На 31 декабря 2025 года                                  | (770) | (329)            | -              | (1,018)      | (2,117)              |
| Включая накопленное обесценение                          | -     | -                | -              | -            | -                    |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |       |                  |                |              |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 214   | -                | -              | -            | 214                  |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 54    | 251              | -              | 586          | 891                  |

|                         |    |     |   |     |     |
|-------------------------|----|-----|---|-----|-----|
| На 31 декабря 2025 года | 33 | 233 | - | 525 | 791 |
|-------------------------|----|-----|---|-----|-----|

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

|                                          | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2023 года |
|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| Основные средства                        | 5,002,814                  | 5,127,653                  | 5,396,251                                 |
| Право пользования активом (Пояснение 22) | 5,329,808                  | 6,258,060                  | 4,170,685                                 |
| <b>Итого</b>                             | <b>10,332,622</b>          | <b>11,385,713</b>          | <b>9,566,936</b>                          |

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

|                                                          | Вагоны      | Транспортные<br>средства | Плановые<br>ремонты | Прочие  | (тыс. руб.)<br>Итого |
|----------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|---------------------|---------|----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |             |                          |                     |         |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 6,514,333   | 13,777                   | 65,069              | 2,803   | 6,595,982            |
| Поступление                                              | 66,587      | -                        | -                   | -       | 66,587               |
| Выбытие                                                  | (420)       | -                        | (65,069)            | -       | (65,489)             |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 6,580,500   | 13,777                   | -                   | 2,803   | 6,597,080            |
| Поступление                                              | 119,013     | 17,860                   | -                   | -       | 136,873              |
| Выбытие                                                  | -           | -                        | -                   | -       | -                    |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 6,699,513   | 31,636                   | -                   | 2,803   | 6,733,952            |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |             |                          |                     |         |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | (1,125,665) | (13,732)                 | (57,714)            | (2,620) | (1,199,731)          |
| <i>Включая накопленное обесценение</i>                   | -           | -                        | -                   | -       | -                    |
| Амортизация                                              | (254,867)   | (14)                     | (7,355)             | (142)   | (262,378)            |
| Выбытие                                                  | 142         | -                        | 65,069              | -       | 65,211               |
| Обесценение                                              | (72,529)    | -                        | -                   | -       | (72,529)             |
| На 31 декабря 2024 года                                  | (1,452,919) | (13,746)                 | -                   | (2,762) | (1,469,427)          |
| <i>Включая накопленное обесценение</i>                   | (72,529)    | -                        | -                   | -       | (72,529)             |
| Амортизация                                              | (264,673)   | (850)                    | -                   | (21)    | (265,544)            |
| Выбытие                                                  | -           | -                        | -                   | -       | -                    |
| Обесценение                                              | 3,833       | -                        | -                   | -       | 3,833                |
| На 31 декабря 2025 года                                  | (1,713,759) | (14,596)                 | -                   | (2,783) | (1,731,138)          |
| <i>Включая накопленное обесценение</i>                   | (68,696)    | -                        | -                   | -       | (68,696)             |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |             |                          |                     |         |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 5,388,669   | 44                       | 7,355               | 183     | 5,396,251            |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 5,127,581   | 30                       | -                   | 41      | 5,127,653            |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 4,985,754   | 17,040                   | -                   | 20      | 5,002,814            |

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по вагонному парку, полученному в лизинг с 01 января 2022 года представлено в составе ППА (Пояснение 22).

## Имущество, переданное в аренду

Остаточная стоимость имущества, включая ППА, переданного в аренду, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

|               | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
|---------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Вагонный парк | 2,319,466                  | 1,999,957                  | 2,127,890                  |

## Арендованное имущество

Общество арендует основные средства, в том числе по лизинговым договорам. Учет арендованных средств, соответствующих требованиям п. 11 ФСБУ 25/2018, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Если оценка арендованных объектов недвижимого имущества договором не предусмотрена, то учет таких основных средств ведется по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

|               | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
|---------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Вагонный парк | 50,361                     | 50,361                     | 50,361                     |
| <b>Итого</b>  | <b>50,361</b>              | <b>50,361</b>              | <b>50,361</b>              |

Арендованные основные средства, не соответствующие требованиям п. 11 ФСБУ 25/2018, учитываются в составе ППА (Пояснение 22).

## Арендованное имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя

Вагонный парк, полученный в лизинг, учитывается в составе ППА (Пояснение 22).

Остаточная стоимость арендованных основных средств в количестве 588 вагонов-платформ по договору с АО «НОРД» и 753 танк-контейнеров по договорам с АО «Сбербанк Лизинг», учитываемых на балансе лизингополучателя, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2,784,067 тыс. руб.

## Имущество, находящееся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2025 года залоговое имущество представлено следующим образом:

| Залогодатель             | Предмет                                            | Дата<br>возникновения | Дата<br>прекращения | Количество<br>вагонов | Остаточная<br>стоимость | Залоговая<br>стоимость по<br>договору |
|--------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| ООО<br>«Спецтрансгарант» | Обеспечение<br>обязательств<br>связанных<br>сторон | 08.11.2023            | 02.09.2035          | 6,305                 | 4,819,069               | 6,850,794                             |
| ООО<br>«Спецтрансгарант» | Обеспечение<br>обязательств<br>связанных<br>сторон | 08.11.2023            | 02.09.2035          | 573                   | 1,404,923               | 1,254,089                             |

По состоянию на 31 декабря 2024 года залоговое имущество представлено следующим образом:

| Залогодатель          | Предмет                                   | Дата возникновения | Дата прекращения | Количество Вагонов | Остаточная стоимость | (тыс. руб.)                     |
|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------|
|                       |                                           |                    |                  |                    |                      | Залоговая стоимость по договору |
| ООО «Спецтрансгарант» | Обеспечение обязательств связанных сторон | 08.11.2023         | 02.09.2035       | 6,305              | 5,071,679            | 6,850,794                       |
| ООО «Спецтрансгарант» | Обеспечение обязательств связанных сторон | 08.11.2023         | 02.09.2035       | 573                | 1,454,432            | 1,254,089                       |

По состоянию на 31 декабря 2023 года залоговое имущество представлено следующим образом:

| Залогодатель          | Предмет                                   | Дата возникновения | Дата прекращения | Количество Вагонов | Остаточная стоимость | (тыс. руб.)                     |
|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------|
|                       |                                           |                    |                  |                    |                      | Залоговая стоимость по договору |
| ООО «Спецтрансгарант» | Обеспечение обязательств связанных сторон | 08.11.2023         | 02.09.2035       | 6,308              | 5,321,454            | 6,851,888                       |
| ООО «Спецтрансгарант» | Обеспечение обязательств связанных сторон | 08.11.2023         | 02.09.2035       | 573                | 1,502,393            | 1,254,089                       |
| ООО «Спецтрансгарант» | Обеспечение обязательств связанных сторон | 30.09.2020         | 21.10.2024       | 1                  | 591                  | 736                             |

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

|                                                                                           | (тыс. руб.)                                      |                         |                         |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                           | Доля в уставном капитале на 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
| <b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>                          |                                                  |                         |                         |                         |
| Компания с ограниченной ответственностью "Шанхай Спецтрансгарант Международная Логистика" | 100%                                             | 67,990                  | -                       | -                       |
| <b>Итого</b>                                                                              |                                                  | <b>67,990</b>           | <b>-</b>                | <b>-</b>                |

Оплата вклада в уставный капитал дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2025 года не произведена. На основании Устава установлена дата внесения доли – 09 октября 2029 года.

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| Прочие внеоборотные активы | (тыс. руб.)             |                         |                         |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                            | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|                            |                         |                         |                         |

|                                                   |               |                |               |
|---------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Долгосрочная часть по чистым инвестициям в аренду | -             | 58,571         | -             |
| Авансы на приобретение основных средств           | -             | 33,479         | 18,844        |
| Оборудование к установке                          | 6,692         | 7,206          | -             |
| Гарантийный взнос, выданный арендодателю          | 3,623         | 3,072          | 2,944         |
| Расходы будущих периодов долгосрочные             | 3             | 8              | 250           |
| Незавершенное строительство                       | -             | -              | 606           |
| <b>Итого</b>                                      | <b>10,318</b> | <b>102,336</b> | <b>22,645</b> |

## 7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год и 2024 год представлены следующим образом:

|                                           | (тыс. руб.)              |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Фактическая себестоимость</b>          | <b>Сырье и материалы</b> |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>     | <b>259,311</b>           |
| Поступление товаров                       | 733,886                  |
| Оприходование ТМЦ в результате ремонтов   | 63                       |
| Поступления сырья и материалов            | 2,498                    |
| Авансы, выданные на приобретение товаров  | 971                      |
| Списание на общехозяйственные расходы     | (1,250)                  |
| Продажа товаров                           | (832,289)                |
| Погашение авансов на приобретение товаров | (81,198)                 |
| Прочие списания                           | (3,129)                  |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>     | <b>78,863</b>            |
| Поступления сырья и материалов            | 5,128                    |
| Прочие поступления                        | 4                        |
| Продажа товаров                           | (73,683)                 |
| Списание на себестоимость                 | (377)                    |
| Погашение авансов на приобретение товаров | (971)                    |
| Списание на общехозяйственные расходы     | (3,446)                  |
| Перевод в состав основных средств         | (3,959)                  |
| Прочие списания                           | (703)                    |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>     | <b>856</b>               |
| <b>Резерв под обесценение</b>             | <b>Сырье и материалы</b> |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>     | <b>-</b>                 |
| Начисление резерва                        | 3,827                    |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>     | <b>3,827</b>             |
| Начисление резерва                        | 755                      |
| Восстановление резерва                    | (3,827)                  |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>     | <b>755</b>               |
| <b>Балансовая стоимость</b>               | <b>Сырье и материалы</b> |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>     | <b>259,311</b>           |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>     | <b>75,036</b>            |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>     | <b>101</b>               |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не имело запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

|                                                | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2023 года |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Дебиторская задолженность, в том числе:</b> |                            |                            |                                           |
| Авансы выданные                                | 185,433                    | 183,457                    | 157,661                                   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками           | 719,559                    | 512,172                    | 397,750                                   |
| Расчеты по налогам и сборам                    | 17,810                     | 12,097                     | 42,142                                    |
| Прочие                                         | 24,000                     | 29,785                     | 33,038                                    |
| Чистая инвестиция в аренду                     | 61,174                     | 50,630                     | -                                         |
| Резерв по сомнительным долгам                  | (60,537)                   | (65,436)                   | (51,353)                                  |
| <b>Итого</b>                                   | <b>947,439</b>             | <b>722,705</b>             | <b>579,238</b>                            |

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

|                                | Покупатели и<br>заказчики | Авансы выданные | Прочие дебиторы | (тыс. руб.)<br>Итого |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 30,974                    | 18,221          | 2,158           | 51,353               |
| Начисление резерва             | 10,594                    | 1,152           | 2,337           | 14,083               |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | 41,568                    | 19,373          | 4,495           | 65,436               |
| Начисление резерва             | 9,103                     | -               | 1,485           | 10,588               |
| Восстановление резерва         | (3,965)                   | (11,522)        | -               | (15,487)             |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | 46,706                    | 7,851           | 5,980           | 60,537               |

## 9. 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:

|                                                 | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2023 года |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b> |                            |                            |                                           |
| Текущие счета в банках                          | 26,967                     | 46,994                     | 10,939                                    |
| в том числе:                                    |                            |                            |                                           |
| в российских рублях                             | 11,248                     | 29,084                     | 10,808                                    |
| в юанях                                         | 15,719                     | 17,910                     | 131                                       |
| Денежные эквиваленты                            | 303,000                    | 77,000                     | 149,000                                   |
| <b>Итого</b>                                    | <b>329,967</b>             | <b>123,994</b>             | <b>159,939</b>                            |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены депозитными вкладами в Банк ВТБ (ПАО), ПАО Сбербанк, АО "Альфа-Банк".

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:

|                     | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Банковские депозиты | 14.0 — 15.25 %             | 16,8 – 21,0 %              | 14 %                       |

Проценты к получению по банковским депозитам отражаются в составе дебиторской задолженности (Пояснение 8).

За 2025 год сумма начисленных процентов по депозитам составила 71,366 тыс. руб. (за 2024 год – 73,612 тыс. руб.).

## 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

|                          | На 31 декабря<br>2025года | На 31 декабря<br>2024 года | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2023года |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------|
| Прочие оборотные активы  |                           |                            |                                          |
| Расходы по страхованию   | 2,282                     | 2,456                      | 2,530                                    |
| Расходы будущих периодов | 246                       | 284                        | 591                                      |
| <b>Итого</b>             | <b>2,528</b>              | <b>2,740</b>               | <b>3,121</b>                             |

## 11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ 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<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| АО «СГ-транс» | 100                        | 100                        | 100                        |
| <b>Итого</b>  | <b>100</b>                 | <b>100</b>                 | <b>100</b>                 |

По состоянию на каждую из отчетных дат уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6,000 тыс. руб.

### *Изменения в структуре участников*

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

### ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал в сумме 209,843 тыс. руб. сформирован в результате вклада учредителей в имущество Общества в 2006 – 2007 годах путем перечисления денежных средств.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

| Займы                      | Валюта | Дата<br>получения       | Дата<br>погашения по<br>договору | Ставка, %                                 | Долгосрочные<br>займы на<br>31 декабря<br>2025 года | Краткосрочные<br>займы на<br>31 декабря<br>2025 года |
|----------------------------|--------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| АО «СГ-транс» <sup>1</sup> | Рубль  | 28 февраля<br>2020 года | 22 сентября<br>2031 года         | Ключевая<br>ставка Банка<br>России +2.81% | 1,113,628                                           | 150,519                                              |
| АО «СГ-транс» <sup>2</sup> | Рубль  | 17 июля<br>2023 года    | 12 июля 2030<br>года             | Ключевая<br>ставка Банка<br>России +1.92% | 3,151,765                                           | 9,284                                                |
| <b>Итого</b>               |        |                         |                                  |                                           | <b>4,265,393</b>                                    | <b>159,803</b>                                       |

<sup>1</sup> 19 февраля 2020 года Общество заключило договор займа №14-63-20-ЭФ с АО «СГ-транс» с общим лимитом 4 100 000 тыс. руб., процентная ставка по договору установлена плавающая, исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России плюс фиксированная маржа в размере от 1.35% до 2,81% процента. Уплата процентов по займу производится 25 числа каждого календарного месяца и в дату полного погашения займа. Срок возврата займа не позднее 22 сентября 2031 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

<sup>2</sup> 17 июля 2023 года Общество заключило Соглашение о прекращении обязательства по договорам займа №14-61-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года, №14-62-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года, №14-64-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года новацией с АО «СГ-транс» с общим лимитом 3 151 765 тыс. руб. со сроком возврата займа не позднее 12 июля 2030 года. По договору установлена плавающая процентная ставка, исходя из размера действующей ключевой ставки банка России плюс фиксированная маржа 1.92% За 2025 год была погашена сумма в размере 61,092 тыс. руб. перечислением на расчетный счет и 85,529 тыс. руб. зачетом встречных требований.

Ключевая ставка Банка России на 31 декабря 2025 года равна 16% годовых.

В сумму краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2025 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по займам в сумме 13,181 тыс. руб.

Заемные средства на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

| Займы                      | Валюта | Дата получения       | Дата погашения по договору | Ставка, %                           | Долгосрочные займы на 31 декабря 2024 года | Краткосрочные займы на 31 декабря 2024 года |
|----------------------------|--------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| АО «СГ-транс» <sup>1</sup> | Рубль  | 28 февраля 2020 года | 22 сентября 2031 года      | Ключевая ставка Банка России +2.81% | 1,260,250                                  | 152,114                                     |
| АО «СГ-транс» <sup>2</sup> | Рубль  | 17 июля 2023 года    | 12 июля 2030 года          | Ключевая ставка Банка России +1.92% | 3,151,765                                  | 11,842                                      |
| <b>Итого</b>               |        |                      |                            |                                     | <b>4,412,015</b>                           | <b>163,956</b>                              |

<sup>1</sup> 19 февраля 2020 года Общество заключило договор займа №14-63-20-ЭФ с АО «СГ-транс» с общим лимитом 4 100 000 тыс. руб., для погашения (рефинансирования) обязательств Заемщика перед Займодавцем и третьими лицами, приобретения, ремонта, модернизации основных средств (в том числе приобретение железнодорожного подвижного состава и досрочный выкуп из лизинга), финансирования текущей деятельности, предусмотренной уставом. Получение новых траншей в 2024 году не производилось. На период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года (включительно) применяется фиксированная процентная ставка 9.9% годовых. На период с 1 октября 2024 года (включительно) по дату полного погашения займа применяется плавающая ставка, которая устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа в размере 2,81 процентных пункта. Дополнительным соглашением от 01 октября 2024 года срок погашения займа установлен по 22 сентября 2031 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

<sup>2</sup> 17 июля 2023 года Общество заключило Соглашение о прекращении обязательства по договорам займа №14-61-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года, №14-62-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года, №14-64-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года новацией с АО «СГ-транс» с общим лимитом 3 151 765 тыс. руб. Получение новых траншей в 2024 году не производилось. За пользование денежными средствами на период действия Договора применяется плавающая ставка, которая устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа. Ключевая ставка Банка России на дату заключения Договора составляет 7,5 (Семь целых пять десятых) процентов годовых. Фиксированная маржа составляет 1,92 (Одна целая девяносто две сотых) процентных пункта. Срок действия Договора займа установлен по 12 июля 2030 года. Погашение займа осуществляется в конце срока действия договора.

Ключевая ставка Банка России на 31 декабря 2024 года равна 21% годовых.

В сумму краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2024 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по займам в сумме 17,334 тыс. руб.

Заемные средства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| Займы | Валюта | Дата получения | Дата погашения по договору | Ставка, % | Долгосрочные кредиты на 31 декабря 2023 года, тыс. руб. | Краткосрочные кредиты на 31 декабря 2023 года, тыс. руб. |
|-------|--------|----------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|-------|--------|----------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|

|                            |       |                         |                      |                                           |                  |                |
|----------------------------|-------|-------------------------|----------------------|-------------------------------------------|------------------|----------------|
|                            |       | 28 февраля<br>2020 года | 30 июля<br>2025 года | 9,9%                                      | 1,373,930        | 230,386        |
| АО «СГ-транс» <sup>1</sup> | рубль |                         |                      |                                           |                  |                |
|                            |       | 17 июля<br>2023 года    | 12 июля 2030<br>года | Ключевая ставка<br>Банка России<br>+1.92% | 3,151,765        | 9,284          |
| АО «СГ-транс» <sup>2</sup> | рубль |                         |                      |                                           |                  |                |
| <b>Итого</b>               |       |                         |                      |                                           | <b>4,525,695</b> | <b>239,670</b> |

<sup>1</sup> 19 февраля 2020 года Общество заключило договор займа №14-63-20-ЭФ с АО «СГ-транс» с общим лимитом 4 100 000 тыс. руб., для погашения (рефинансирования) обязательств Заемщика перед Займодавцем и третьими лицами, приобретения, ремонта, модернизации основных средств (в том числе приобретение железнодорожного подвижного состава и досрочный выкуп из лизинга), финансирования текущей деятельности, предусмотренной уставом. С 31 марта 2023 года установлена фиксированная процентная ставка в размере 9,9% процентов годовых. Проценты уплачиваются 25 числа каждого месяца. Срок погашения займа установлен 30 июля 2025 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком

<sup>2</sup> 17 июля 2023 года Общество заключило Соглашение о прекращении обязательства по договорам займа №14-61-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года, №14-62-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года, №14-64-20-ЭФ от 19 февраля 2020 года новацией с АО «СГ-транс» с общим лимитом 3 151 765 тыс. руб. За пользование денежными средствами на период действия Договора применяется плавающая ставка, которая устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс фиксированная маржа. Ключевая ставка Банка России на дату заключения Договора составляет 7,5 (Семь целых пять десятых) процентов годовых. Фиксированная маржа составляет 1,92 (Одна целая девяносто две сотых) процентных пункта. Срок действия Договора займа установлен по 12 июля 2030 года. Погашение займа осуществляется в конце срока действия договора.

Ключевая ставка Банка России на 31 декабря 2023 года равна 16% годовых.

В сумму краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2023 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по займам в сумме 10,154 тыс. руб.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

|              | До 1 года      | 1 год – 5 лет    | Свыше 5 лет    | (тыс. руб.)<br>Итого |
|--------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|
| Займы        | 159,803        | 3,738,252        | 527,141        | 4,425,196            |
| <b>Итого</b> | <b>159,803</b> | <b>3,738,252</b> | <b>527,141</b> | <b>4,425,196</b>     |

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

|              | До 1 года      | 1 год – 5 лет  | Свыше 5 лет      | (тыс. руб.)<br>Итого |
|--------------|----------------|----------------|------------------|----------------------|
| Займы        | 163,956        | 586,487        | 3,825,528        | 4,575,971            |
| <b>Итого</b> | <b>163,956</b> | <b>586,487</b> | <b>3,825,528</b> | <b>4,575,971</b>     |

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

|              | До 1 года      | 1 год – 5 лет    | Свыше 5 лет      | (тыс. руб.)<br>Итого |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------------|
| Займы        | 239,670        | 1,373,930        | 3,151,765        | 4,765,365            |
| <b>Итого</b> | <b>239,670</b> | <b>1,373,930</b> | <b>3,151,765</b> | <b>4,765,365</b>     |

Сумма процентов, начисленных по займам за 2025 год составила 960,875 тыс. руб. (за 2024 год 797,138 тыс. руб.).

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

|  | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2023 года |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|

|                                                      |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>       |                  |                  |                  |
| Задолженность по договорам аренды (Пояснение 22)     | 1,976,073        | 4,699,490        | 2,426,822        |
| <b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b> | <b>1,976,073</b> | <b>4,699,490</b> | <b>2,426,822</b> |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>      |                  |                  |                  |
| Задолженность по договорам аренды (Пояснение 22)     | 2,918,515        | 1,080,543        | 1,076,785        |
| Авансы полученные                                    | 83,061           | 103,873          | 117,947          |
| Задолженность по налогам и сборам                    | 181,892          | 29,799           | 111,831          |
| Поставщики и подрядчики                              | 316,326          | 203,177          | 72,112           |
| Прочие                                               | 134,963          | 16,262           | 29,615           |
| <b>Итого</b>                                         | <b>3,634,757</b> | <b>1,433,654</b> | <b>1,408,290</b> |

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 год и 2024 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                       | Оценочное<br>обязательство<br>по оплате отпусков | Оценочное<br>обязательство<br>по выплате<br>вознаграждений | Прочие<br>оценочные<br>обязательства | Итого         |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>6,978</b>                                     | <b>28,655</b>                                              | <b>26,239</b>                        | <b>61,872</b> |
| Начисление оценочных обязательств     | 8,784                                            | 31,621                                                     | -                                    | 40,405        |
| Использование оценочных обязательств  | (6,978)                                          | (28,655)                                                   | (26,239)                             | (61,872)      |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b>8,784</b>                                     | <b>31,621</b>                                              | <b>-</b>                             | <b>40,405</b> |
| Начисление оценочных обязательств     | 15,118                                           | 40,290                                                     | -                                    | 55,408        |
| Использование оценочных обязательств  | (8,784)                                          | (31,621)                                                   | -                                    | (40,405)      |
| <b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b> | <b>15,118</b>                                    | <b>40,290</b>                                              | <b>-</b>                             | <b>55,408</b> |

#### 15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ СУБСИДИЯ

17 ноября 2020 года Обществу в рамках процесса реорганизации в форме присоединения ООО «Химнефтетранс» (созданного путем реорганизации в форме выделения из АО «ХимИнвестТранс») с переданным парком железнодорожного транспорта в составе доходов будущих периодов переданы остатки государственной субсидии в размере 50,809 тыс. руб.

Государственная субсидия была получена АО «ХимИнвестТранс» 27 декабря 2017 года с целью возмещения части затрат в связи с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава.

Государственная субсидия признается в составе доходов на систематической основе на протяжении периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты (амортизацию вагонного парка), для компенсации которых предназначалась данная субсидия.

За 2025 год размер субсидии, признанный в составе прочих доходов равен 1,802 тыс. руб. (за 2024 год – 1,802 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток субсидии, учтенный в составе доходов будущих периодов, составляет 41,651 тыс. руб.

## 16. ВЫРУЧКА

|                                     | (тыс. руб.)      |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
|                                     | За 2025 год      | За 2024 год      |
| Железнодорожные транспортные услуги | 5,475,225        | 4,925,156        |
| Аренда железнодорожного транспорта  | 2,457,411        | 2,192,111        |
| Прочая                              | 30,562           | 21,425           |
| <b>Итого</b>                        | <b>7,963,198</b> | <b>7,138,692</b> |

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

|                                     | (тыс. руб.)      |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
|                                     | За 2025 год      | За 2024 год      |
| Материальные затраты, включая:      | 3,580,276        | 3,092,139        |
| - Услуги по перевозке грузов        | 2,628,589        | 2,280,622        |
| - Ремонт и техническое обслуживание | 820,506          | 768,702          |
| - Расходы на аренду                 | 11,956           | 12,746           |
| - Подготовка вагонов для загрузки   | 119,225          | 30,069           |
| Амортизация                         | 1,349,279        | 1,303,152        |
| Прочие расходы                      | 6,714            | 7,030            |
| <b>Итого</b>                        | <b>4,936,269</b> | <b>4,402,321</b> |

## 18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

|                                            | (тыс. руб.)    |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                            | За 2025 год    | За 2024 год    |
| Заработная плата                           | 228,586        | 168,097        |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | 58,117         | 43,241         |
| Амортизация                                | 11,715         | 12,023         |
| Материальные затраты, включая:             | 8,403          | 4,224          |
| - Расходы на аренду                        | 2,663          | 1,249          |
| - Сырье и материалы                        | 3,413          | 1,207          |
| - Ремонт и техническое обслуживание        | 2,327          | 1,768          |
| Прочие расходы                             | 51,647         | 51,966         |
| <b>Итого</b>                               | <b>358,468</b> | <b>279,551</b> |

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

|                                                                      | (тыс. руб.)    |                  |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                                      | За 2025 год    | За 2024 год      |
| Доходы от реализации и выбытия прочего имущества                     | 73,683         | 832,439          |
| Штрафы к получению                                                   | 486,968        | 453,910          |
| Финансовый результат от ЧИА                                          | 2,049          | 39,915           |
| Доходы, связанные с компенсацией по договорам                        | 16,077         | 21,252           |
| Корректировка арендных обязательств (переменные платежи ФСБУ 25/201) | 13,574         | 5,758            |
| Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц       | 15,195         | 5,111            |
| Списание кредиторской задолженности                                  | -              | 8,087            |
| Прочие доходы                                                        | 8,854          | 4,694            |
| <b>Итого</b>                                                         | <b>616,400</b> | <b>1,371,166</b> |

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

|                                              | (тыс. руб.)   |               |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                              | За 2025 год   | За 2024 год   |
| <b>Проценты к получению</b>                  |               |               |
| Проценты к получению по чистой инвестиции    | 18,021        | 15,077        |
| Проценты к получению по банковским депозитам | 71,366        | 73,612        |
| <b>Итого</b>                                 | <b>89,387</b> | <b>88,689</b> |

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

|                                                                | (тыс. руб.)    |                  |
|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                                | За 2025 год    | За 2024 год      |
| Расходы, связанные с реализацией и выбытием прочего имущества  | 73,683         | 832,400          |
| Обесценение ОС                                                 | 1,013          | 117,606          |
| Штрафы к уплате                                                | 39,911         | 27,140           |
| Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц | 2              | 24,874           |
| Расходы по оплате банковских услуг                             | 1,712          | 3,104            |
| Финансовый результат от модификации договоров аренды (ФСБУ 25) | -              | 194              |
| Консультационные расходы                                       | 37,100         | -                |
| Прочие                                                         | 19,394         | 26,968           |
| <b>Итого</b>                                                   | <b>172,815</b> | <b>1,032,286</b> |

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

|                                        | (тыс. руб.)      |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | За 2025 год      | За 2024 год      |
| Проценты к уплате                      |                  |                  |
| Проценты к уплате по кредитам и займам | 960,875          | 797,138          |
| Проценты по аренде                     | 1,082,282        | 636,541          |
| <b>Итого</b>                           | <b>2,043,157</b> | <b>1,433,679</b> |

## 21. 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 (убыток) до налогообложения            | 1,158,276        | 1,450,710        |
| Условный (расход) / доход по налогу на прибыль | (289,569)        | (290,142)        |
| Прочие корректировки                           | -                | (115,577)        |
| Постоянные налоговые расходы:                  |                  |                  |
| доходы/(расходы) прошлых лет                   | 1,078            | -                |
| прочие                                         | (13,990)         | 3,862            |
| <b>Итого</b>                                   | <b>(12,912)</b>  | <b>3,862</b>     |
| <b>Налог на прибыль</b>                        | <b>(302,481)</b> | <b>(401,857)</b> |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                | <b>(298,187)</b> | <b>(227,487)</b> |

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

|                                                                                                          | (тыс. руб.)      |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                                                                          | За 2025 год      | За 2024 год    |
| <b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>                                           |                  |                |
| по обязательству по аренде                                                                               | (199,440)        | 656,483        |
| по резервам по сомнительным долгам                                                                       | (16,358)         | 6,088          |
| по оценочным обязательствам                                                                              | 3,751            | -              |
| прочие                                                                                                   | 1,186            | 1,952          |
| <b>Итого</b>                                                                                             | <b>(210,861)</b> | <b>664,523</b> |
| <b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>                                      |                  |                |
| по разницам в оценке первоначальной стоимости и начислению амортизации в налоговом и бухгалтерском учете | 182,625          | (809,168)      |
| по дебиторской задолженности                                                                             | 27,141           | (27,300)       |
| прочие                                                                                                   | (3,199)          | (2,425)        |

|                             |         |           |
|-----------------------------|---------|-----------|
| Итого                       | 206,567 | (838,893) |
| Отложенный налог на прибыль | (4,294) | (174,370) |

Ставка по налогу на прибыль организаций, применяемая Обществом при расчете 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 отчетном периоде не произошло.

## 22. АРЕНДА

### а) Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: танк-контейнеров и платформ.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

|                                                          |                         |                            |                           | (тыс. руб.)        |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
|                                                          | Вагонный парк в лизинге | Вагонный парк арендованный | Недвижимость арендованная | Итого              |
| Срок полезного использования, лет                        | 1-40                    | 4-7                        | 1-3                       |                    |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |                         |                            |                           |                    |
| На 31 декабря 2023 года                                  | <b>2,235,187</b>        | <b>3,337,815</b>           | <b>41,640</b>             | <b>5,614,642</b>   |
| Поступление                                              | 831,961                 | 287,043                    | -                         | 1,119,004          |
| Выбытие                                                  | -                       | (174,481)                  | -                         | (174,481)          |
| Пересмотр стоимости                                      | (2,316)                 | 2,173,687                  | (23)                      | 2,171,348          |
| На 31 декабря 2024 года                                  | <b>3,064,832</b>        | <b>5,624,064</b>           | <b>41,617</b>             | <b>8,730,513</b>   |
| Поступление                                              | 73,683                  | 109,462                    | -                         | 183,145            |
| Выбытие                                                  | -                       | -                          | -                         | -                  |
| Пересмотр стоимости                                      | -                       | (46,259)                   | 36,675                    | (9,584)            |
| На 31 декабря 2025 года                                  | <b>3,138,515</b>        | <b>5,687,267</b>           | <b>78,292</b>             | <b>8,904,074</b>   |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |                         |                            |                           |                    |
| На 31 декабря 2023 года                                  | <b>(101,249)</b>        | <b>(1,319,782)</b>         | <b>(22,926)</b>           | <b>(1,443,957)</b> |
| Включая накопленное обесценение                          | -                       | -                          | -                         | -                  |
| Амортизация                                              | (93,311)                | (952,358)                  | (11,811)                  | (1,057,480)        |
| Выбытие                                                  | -                       | 70,875                     | -                         | 70,875             |
| Обесценение                                              | (38,040)                | (3,851)                    | -                         | (41,891)           |
| На 31 декабря 2024 года                                  | <b>(232,600)</b>        | <b>(2,205,116)</b>         | <b>(34,737)</b>           | <b>(2,472,453)</b> |
| Включая накопленное обесценение                          | <i>(38,040)</i>         | <i>(3,851)</i>             | -                         | <i>(41,891)</i>    |
| Амортизация                                              | (123,332)               | (970,894)                  | (10,650)                  | (1,104,876)        |
| Выбытие                                                  | -                       | -                          | -                         | -                  |
| Обесценение                                              | 1,484                   | 1,579                      | -                         | 3,063              |
| На 31 декабря 2025 года                                  | <b>(354,448)</b>        | <b>(3,174,431)</b>         | <b>(45,387)</b>           | <b>(3,574,266)</b> |
| Включая накопленное обесценение                          | <i>(36,556)</i>         | <i>(2,272)</i>             | -                         | <i>(38,828)</i>    |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |                         |                            |                           |                    |
| На 31 декабря 2023 года                                  | <b>2,133,938</b>        | <b>2,018,033</b>           | <b>18,714</b>             | <b>4,170,685</b>   |
| На 31 декабря 2024 года                                  | <b>2,870,272</b>        | <b>3,384,760</b>           | <b>3,028</b>              | <b>6,258,060</b>   |
| На 31 декабря 2025 года                                  | <b>2,784,067</b>        | <b>2,512,836</b>           | <b>32,905</b>             | <b>5,329,808</b>   |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| На 31 декабря<br>2024 года | Поступило   | Проценты<br>начисленные | Выплата<br>арендных<br>платежей | Пересмотр<br>стоимости | На 31 декабря<br>2025 года |
|----------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------------|
| (5,780,033)                | (183,145)   | (1,082,281)             | 2,097,875                       | 52,996                 | (4,894,588)                |
| (тыс. руб.)                |             |                         |                                 |                        |                            |
| На 31 декабря<br>2023 года | Поступило   | Проценты<br>начисленные | Выплата<br>арендных<br>платежей | Пересмотр<br>стоимости | На 31 декабря<br>2024 года |
| (3,503,607)                | (1,119,004) | (636,541)               | 1,673,046                       | (2,193,927)            | (5,780,033)                |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

|                                      | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                      | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| До 1 года                            | 5,113,412                  | 2,109,133                  | 1,477,278                  |
| От 1 года до 2 лет                   | 1,236,009                  | 1,992,028                  | 1,000,046                  |
| От 2 лет до 3 лет                    | 751,936                    | 2,129,929                  | 902,828                    |
| От 3 до 4 лет                        | 462,013                    | 987,193                    | 703,531                    |
| От 4 до 5 лет                        | -                          | 733,719                    | 151,209                    |
| Свыше 5 лет                          | -                          | 1,714,067                  | 672,604                    |
| <b>Итого</b>                         | <b>7,563,370</b>           | <b>9,666,069</b>           | <b>4,907,496</b>           |
| Эффект дисконтирования               | (2,668,782)                | (3,886,036)                | (1,403,889)                |
| <b>Итого обязательство по аренде</b> | <b>4,894,588</b>           | <b>5,780,033</b>           | <b>3,503,607</b>           |
| в том числе:                         |                            |                            |                            |
| Краткосрочное                        | 2,918,515                  | 1,080,543                  | 1,076,785                  |
| Долгосрочное                         | 1,976,073                  | 4,699,490                  | 2,426,822                  |

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

|                                                                                                       | (тыс. руб.)                                 |                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                                       | На 31 декабря<br>2025 года /<br>За 2025 год | На 31 декабря<br>2024 года /<br>За 2024 год |
| Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде | 2,259                                       | 415                                         |
| Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев                             | 12,552                                      | 13,581                                      |
| Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев            | 12,306                                      | 835                                         |

## б) Общество как арендодатель

### Финансовая аренда

В 2025 году Общество не заключало новые договоры в качестве арендодателя по сдаче в аренду арендованного вагонного парка.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в аренду, а также распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

|                           | (тыс. руб.)                |                            |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                           | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года |
| Будущие арендные платежи: |                            |                            |
| Год 1                     | 68,097                     | 63,346                     |
| Год 2                     | -                          | 63,346                     |

|                                                       |               |                |
|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Последующие годы                                      | -             | -              |
| <b>Итого неиндексируемые будущие арендные платежи</b> | <b>68,097</b> | <b>126,691</b> |
| Негарантированная ликвидационная стоимость            | -             | -              |
| <b>Валовая стоимость инвестиции в аренду</b>          | <b>68,097</b> | <b>126,691</b> |
| Эффект дисконтирования                                | (6,923)       | (17,491)       |
| <b>Итого</b>                                          | <b>61,174</b> | <b>109,200</b> |
| Резерв под обесценение                                | -             | -              |
| <b>Чистая стоимость в инвестицию</b>                  | <b>61,174</b> | <b>109,200</b> |
| <b>В том числе:</b>                                   |               |                |
| Долгосрочная часть                                    | -             | 58,571         |
| Краткосрочная часть                                   | 61,174        | 50,629         |

Общество отражает в учете чистую инвестицию в аренду с 01 января 2024 года.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

|                  | (тыс. руб.) |             |
|------------------|-------------|-------------|
|                  | За 2025 год | За 2024 год |
| Процентный доход | 18,021      | 15,077      |

В 2025 году средняя величина процентной ставки по вновь заключенным договорам финансовой аренды составила 22,16%.

По состоянию на 31 декабря 2025 года негарантированная ликвидационная стоимость не определялась.

По состоянию на 31 декабря 2025 года потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, отсутствовали.

В соответствии с условиями договоров аренды в отношении объектов в лизинге Общество обязано соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество нарушило ограничительные условия по договорам лизинга вагонов, в части незаключения дополнительных соглашений, уточняющих условия обеспечиваемого обязательства с ТОО «РТА-транс». Учитывая нарушение ограничительных условий, Общество отражает обязательство по договорам лизинга в составе краткосрочных обязательств по аренде в полном объеме в размере 1,871,783 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

### 23. СОСТАВ ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ

На 31 декабря 2025, 2024 годов Совет директоров в Обществе отсутствовал.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

- Бабаев Руслан Салманович (Председатель Совета директоров);
- Дорошко Игорь Васильевич;
- Воеводин Константин Александрович.

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года ревизионная комиссия отсутствовала.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, действующим на основании Устава.

В период по 30 июня 2025 года Генеральным директором Общества являлся Москаленко Павел Васильевич.

С 01 июля 2025 года по отчетную дату Генеральным директором Общества является Чеканов Сергей Валентинович.

#### **24. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА**

20 октября 2025 года Решением единственного участника определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли по результатам 2018 года и частично 2020 года в размере 500,000 тыс. руб.

08 декабря 2025 года Решением единственного участника определено выплатить дивиденды в денежной форме из чистой прибыли по результатам 9 месяцев 2025 года в размере 400,000 тыс. руб.

25 марта 2024 года Решением единственного участника определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли по результатам деятельности за 2023 год в размере 500,000 тыс. руб.

20 сентября 2024 года Решением единственного участника определено выплатить дивиденды в денежной форме по результатам деятельности за 2 квартал 2024 года в размере 403,697 тыс. руб.

27 ноября 2024 года Решением единственного участника определено выплатить дивиденды в денежной форме по результатам деятельности за 9 месяцев 2024 года в размере 549,476 тыс. руб.

Исполнение обязательств по начисленным дивидендам осуществлялось перечислением денежных средств на расчетный счет единственного участника Общества.

#### **25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

На 31 декабря 2025 года связанными сторонами Общества являются:

Единственный участник Общества АО «СГ-транс», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО «СГ-транс» (АО «ХимИнвестТранс», ООО «НХТК», ООО «БПК», ТОО «РТА-Транс», ООО «Вектор Рейл Бел», ИП ООО «RTA-CARGO»), дочерняя компания Общества – Shanghai Spectransgarant International Logistics Co., Ltd, АО «Вектор Рейл» (материнская компания Единственного участника Общества) и все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО «Вектор Рейл», а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и страховых взносов за 2025 год составили 72,708 тыс. руб., за 2024 год составили 52,320 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Исполнительного директора, Заместителя генерального директора по экономике и финансам, Заместителя генерального директора по развитию, Коммерческого директора, Директора по внешнеэкономической деятельности.

#### **Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами**

##### **Займы полученные**

Заемные средства со связанными сторонами на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

|                            | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                            | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| Непосредственные участники | 4,412,015                  | 4,558,637                  | 4,755,211                  |
| <b>Итого</b>               | <b>4,412,015</b>           | <b>4,558,637</b>           | <b>4,755,211</b>           |

#### Проценты к уплате по займам полученным

|                            | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                            | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| Непосредственные участники | 13,181                     | 17,334                     | 10,154                     |
| <b>Итого</b>               | <b>13,181</b>              | <b>17,334</b>              | <b>10,154</b>              |

#### Процентный расход по займам полученным

|                            | (тыс. руб.)    |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | За 2025 год    | За 2024 год    |
| Непосредственные участники | 960,875        | 797,139        |
| <b>Итого</b>               | <b>960,875</b> | <b>797,139</b> |

#### Дивиденды начисленные

|                            | (тыс. руб.)      |                    |
|----------------------------|------------------|--------------------|
|                            | За 2025 год      | За 2024 год        |
| Непосредственные участники | (900,00)         | (1,453,173)        |
| <b>Итого</b>               | <b>(900,000)</b> | <b>(1,453,173)</b> |

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

|                              | (тыс. руб.)      |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | За 2025 год      | За 2024 год      |
| Непосредственные участники   | 872,377          | 862,501          |
| Компании под общим контролем | 440,620          | 393,974          |
| Дочерние компании            | 28,085           | -                |
| <b>Итого</b>                 | <b>1,341,082</b> | <b>1,256,475</b> |

#### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

|                              | (тыс. руб.)      |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | За 2025 год      | За 2024 год      |
| Непосредственные участники   | 831              | 318              |
| Компании под общим контролем | 2,018,077        | 1,753,799        |
| Дочерние компании            | 91,962           | -                |
| <b>Итого</b>                 | <b>2,110,870</b> | <b>1,754,117</b> |

#### Дебиторская задолженность

|                              | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| Непосредственные участники   | 3,874                      | 2,901                      | 4,641                      |
| Компании под общим контролем | 100,915                    | 40,059                     | 31,120                     |
| Дочерние компании            | 93,577                     | 2,054                      | -                          |
| <b>Итого</b>                 | <b>198,366</b>             | <b>45,014</b>              | <b>35,761</b>              |

#### Кредиторская задолженность

|                              | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| Непосредственные участники   | 150,975                    | 140,529                    | 44,690                     |
| Компании под общим контролем | 110,789                    | 31,559                     | 31,417                     |
| Дочерние компании            | 96,743                     | -                          | -                          |
| <b>Итого</b>                 | <b>358,507</b>             | <b>172,088</b>             | <b>76,107</b>              |

## Процентный расход по аренде

|                              | (тыс. руб.)    |               |
|------------------------------|----------------|---------------|
|                              | За 2025 год    | За 2024 год   |
| Непосредственные участники   | 6,244          | 1,830         |
| Компании под общим контролем | 145,757        | 28,460        |
| <b>Итого</b>                 | <b>152,001</b> | <b>30,290</b> |

## Обязательство по аренде

|                              | (тыс. руб.)                |                            |                            |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года | На 31 декабря<br>2023 года |
| Непосредственные участники   | 35,591                     | 7,929                      | 20,112                     |
| Компании под общим контролем | 539,803                    | 876,520                    | 336,773                    |
| <b>Итого</b>                 | <b>575,394</b>             | <b>844,449</b>             | <b>356,885</b>             |

## Процентный доход по субаренде

|                              | (тыс. руб.)   |               |
|------------------------------|---------------|---------------|
|                              | За 2025 год   | За 2024 год   |
| Компании под общим контролем | 18,021        | 15,077        |
| <b>Итого</b>                 | <b>18,021</b> | <b>15,077</b> |

## Чистая инвестиция в субаренду

|                              | (тыс. руб.)                |                            |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              | На 31 декабря<br>2025 года | На 31 декабря<br>2024 года |
| Компании под общим контролем | 61,174                     | 109,200                    |
| <b>Итого</b>                 | <b>61,174</b>              | <b>109,200</b>             |

## Денежные потоки со связанными сторонами

|                                                           | (тыс. руб.)        |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                           | За 2025 год        | За 2024 год        |
| <b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>  |                    |                    |
| <b>Непосредственные участники</b>                         |                    |                    |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг              | 235                | -                  |
| Поступление арендных платежей и иных аналогичных платежей | 553                | 380                |
| <b>Компании под общим контролем</b>                       |                    |                    |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг              | 587,025            | 468,187            |
| Поступление арендных платежей и иных аналогичных платежей | 1,364,746          | 1,322,256          |
| Прочие поступления                                        | -                  | 8,115              |
| <b>Дочерние компании</b>                                  |                    |                    |
| Прочие поступления                                        | 146                | -                  |
| <b>Итого поступления</b>                                  | <b>1,952,705</b>   | <b>1,798,938</b>   |
| <b>Непосредственные участники</b>                         |                    |                    |
| На оплату товаров, работ, услуг                           | (848,919)          | (1,198,225)        |
| На выплату процентов по долговым обязательствам           | (971,272)          | (791,789)          |
| Прочие платежи по текущей деятельности                    | (458)              | (86)               |
| <b>Компании под общим контролем</b>                       |                    |                    |
| На оплату товаров, работ, услуг                           | (27,875)           | (16,517)           |
| На выплату процентов по долговым обязательствам           | (125,155)          | (30,489)           |
| <b>Дочерние компании</b>                                  |                    |                    |
| На оплату товаров, работ, услуг                           | (22,525)           | -                  |
| <b>Итого платежи</b>                                      | <b>(1,996,204)</b> | <b>(2,037,106)</b> |
| <b>НДС от операций со связанными сторонами</b>            | <b>127,133</b>     | <b>83,360</b>      |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>         |                    |                    |
| Компании под общим контролем                              |                    |                    |

|                                                                                                      |                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Получение арендных платежей и процентов от_ЧИА                                                       | 68,097             | -                  |
| <b>Итого поступления</b>                                                                             | <b>68,097</b>      | <b>-</b>           |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                        |                    |                    |
| <b>Непосредственные участники</b>                                                                    |                    |                    |
| Выплата дивидендов                                                                                   | (900,000)          | (1,453,173)        |
| В связи с погашением (выкупом) векселей и других<br>долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (146,622)          | (196,548)          |
| Платежи прочие                                                                                       | (8,471)            | (12,159)           |
| <b>Компании под общим контролем</b>                                                                  |                    |                    |
| Платежи прочие                                                                                       | (334,745)          | (313,902)          |
| <b>Итого платежи</b>                                                                                 | <b>(1,389,838)</b> | <b>(1,975,782)</b> |

## 26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА, ВЫДАННЫЕ ОБЩЕСТВОМ

Поручительства, выданные Обществом по кредитным договорам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

| Наименование принципала | Наименование кредитора /<br>лизингодателя | Дата<br>возникновения | Дата<br>прекращения | (тыс. руб.)        |
|-------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
|                         |                                           |                       |                     | Сумма договора     |
| ООО «Вектор Рейл Актив» | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 13.07.2023          | 13,195,475         |
| ООО «Вектор Рейл Актив» | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 8,161,956          |
| ООО «Вектор Рейл Актив» | ПАО Сбербанк                              | 06.07.2023            | 05.07.2028          | 1,051,000          |
| ООО «Вектор Рейл Актив» | ПАО Сбербанк                              | 24.05.2024            | 02.09.2035          | 19,080,109         |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 15,477,359         |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 6,862,237          |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 24.05.2024            | 02.09.2035          | 16,071,292         |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 06.07.2023            | 05.07.2028          | 1,190,000          |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 23.09.2024            | 22.09.2034          | 9,623,840          |
| ООО «Профтранс»         | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 7,224,135          |
| ООО «Профтранс»         | ПАО Сбербанк                              | 24.05.2024            | 02.09.2035          | 4,688,458          |
| ООО «Профтранс»         | ПАО Сбербанк                              | 06.07.2023            | 05.07.2028          | 525,000            |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 30.10.2025            | 25.04.2029          | 1,085,069          |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 13.11.2025            | 03.06.2030          | 2,885,587          |
| <b>Итого</b>            |                                           |                       |                     | <b>107,121,517</b> |

Поручительства, выданные Обществом по кредитам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

| Наименование принципала | Наименование кредитора /<br>лизингодателя | Дата<br>возникновения | Дата<br>прекращения | (тыс. руб.)        |
|-------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
|                         |                                           |                       |                     | Сумма договора     |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 23,439,056         |
| ООО «Вектор Рейл Актив» | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 22,468,937         |
| ООО «Профтранс»         | ПАО Сбербанк                              | 13.07.2023            | 12.07.2033          | 7,594,170          |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 06.07.2023            | 05.07.2028          | 1,190,000          |
| ООО «Вектор Рейл Актив» | ПАО Сбербанк                              | 06.07.2023            | 05.07.2028          | 1,051,000          |
| ООО «Профтранс»         | ПАО Сбербанк                              | 06.07.2023            | 05.07.2028          | 525,000            |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 23.09.2024            | 22.09.2034          | 8,683,024          |
| АО «СГ-транс»           | ПАО Сбербанк                              | 24.05.2024            | 02.09.2035          | 41,395,860         |
| <b>Итого</b>            |                                           |                       |                     | <b>106,347,047</b> |

## 27. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Экономическая среда в Российской Федерации и железнодорожной отрасли

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 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.

Руководство Общества оценило масштаб возможного снижения объемов грузоперевозок и изменения логистики. Общество продолжает предпринимать необходимые шаги для обеспечения безопасного функционирования активов Общества и отслеживает возможности получения вводимых Правительством РФ мер поддержки бизнеса, таких как налоговые и регуляторные послабления, программы льготного рефинансирования и т.д. На основании анализа выше Руководство полагает, что операционные денежные потоки, оптимизация расходов и кредитоспособность Общества будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Поскольку ситуация быстро развивается и может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, потери ключевого персонала в результате частичной мобилизации, нарушения цепочек поставок, снижения спроса и трудностей с получением финансирования, 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 за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Общества представлена займами, обязательствами по аренде и капиталом, состоящим из уставного капитала, добавочного 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, достаточного для покрытия договорных обязательств.

### **Валютный риск**

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Общества в связи с изменением курсов обмена валют. Общество совершает операции в иностранной валюте, поэтому данный риск рассматривается как существенный.

### **Процентный риск**

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Общества. Руководство Общества отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Общества, связанных с этим убытком. Политика Общества предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Общество принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию и его собственные торговые документы для снижения риска финансовых убытков от неисполнения обязательств.

Кредитный риск Общества связан с такими статьями, как денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения и дебиторская задолженность, а максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты ограничен, поскольку контрагентами являются банки с высокими рейтингами или банки, утвержденные руководством Общества, депозиты в которых размещаются только в рамках установленных лимитов.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам и финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представляет собой максимальный объем, подверженный кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска убытков, превышающих уже начисленные резервы.

### ***Условные обязательства***

На 31 декабря 2025 года компании, являющиеся связанными сторонами Общества нарушили требования по кредитным договорам в части незаключения дополнительных соглашений, уточняющих условия обеспечиваемого обязательства с ТОО «РТА-транс». Данное обстоятельство приводит к нарушению ограничительных условий по кредитным договорам компаний, являющихся связанными сторонами Общества, обязательства по которым составляют 115,226,400 тыс. руб. Общество является поручителем и залогодателем, вследствие чего кредиторы могут потребовать досрочного погашения соответствующих обязательств (Пояснение 4, 26).

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности компании, являющиеся связанными сторонами, не получали запросы от кредиторов с требованиями о досрочном погашении задолженности в связи с допущенными нарушениями ограничительных условий. В случае предъявления таких требований, Общество не сможет их выполнить за счет собственных средств.

## **28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

### ***Исполнение обязанностей генерального директора***

28 февраля 2026 года Тверским районным судом г. Москвы генеральному директору 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 бухгалтерской отчетности за 2025 год. В связи с указанным событием Общество приняло меры по обеспечению непрерывности управленческих функций: исполнение обязанностей генерального директора возложено на исполнительного директора Москаленко П.В. (Приказ от 27 февраля 2026 года № 31-К). По состоянию на дату подписания бухгалтерской 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 по кредитным договорам и иным контрактам. Кроме того, указанное событие может повлиять на оценку пользователями бухгалтерской отчетности корпоративных рисков и деловой репутации Общества.

### **Сведения о продаже акций материнской компании единственного участника 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 единственного участника 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 договор с аудиторской организацией для целей проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Спецтрансгарант», составленной по российским стандартам бухгалтерского учета за период с 1 января по 31 декабря 2025 года, не заключен по причинам, не зависящим от Общества.

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  
№ 74/25/СТГ от 17.12.2025

Смирнова В.В.

31 марта 2026 года