ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за_ Январь - Декабрь__2025_г.
отчетный период

		Коды		
	Форма по ОКУД			
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организаци Акционерное общество "Рославльский вагоноремонтный завод"	по ОКПО	93942278		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6725012043		
Вид деятельности Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД 2	30.20.9		
Организационно-правовая форма/ форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
Единица измерения в тыс.рублей	по ОКЕИ	384		

Приложение к р.3

3. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации:	51010	за 20 25 г.[1]	7 492	(7 060)	-	(-)	(-)	(91)	-	-	-	7492	(7151)
	51110	за 20 24 г.[1]	7 092	(22)	400	(6 980)	-	(7 038)	-	-	-	7 492	(7 060)
в том числе: изобретения	51011	за 20 25 г.[1]	7 380	(7 027)	-	(-)	( )	(80)	-	-	-	7 380	(7 107)
	51111	за 20 24 г.[2]	6 980	(-)	400	(6 980)	-	(7 027)	-	-	-	7 380	(7 027)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51112	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
топологии интегральных микросхем	51013	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51113	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
секреты производства, ноу-хау	51014	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51114	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
полезные модели	51015	за 20 25 г.[1]	112	(34)	-	(-)	(-)	(11)	-	-	-	112	(45)
	51115	за 20 24 г.[1]	112	(22)	-	(-)	-	(11)	-	-	-	112	(34)
селекционные достижения	51016	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51116	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
прочие права	51019	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51119	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Деловая репутация	51020	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51120	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Всего:	51000	за 20 25 г.[1]	7 492	(7 060)	-	(-)	(-)	(91)	-	-	-	7 492	(7 151)
	51100	за 20 24 г.[1]	7 092	(22)	400	(6 980)	-	(7 038)	-	-	-	7 492	(7 060)

3.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	7492	7492	245
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	7492	7492	112
программы для ЭВМ, базы данных	51212	-	-	-
топологии интегральных микросхем	51213	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51214	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215	-	-	115
селекционные достижения	51216	-	-	-
прочие права	51219	-	-	-
Деловая репутация	51220	-	-	-
Всего	51200	7492	7492	245

3.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	3	3	1
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	51312	-	-	-
топологии интегральных микросхем	51313	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51314	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315	3	3	1
селекционные достижения	51316	-	-	-
прочие права	51319	-	-	-
Деловая репутация	51320	-	-	-
Всего	51300	3	3	1

3.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	отнесено на расходы	выбыло (списано)	
1	2	3	4	5	6	7	8
НИОКР - всего	51400	за 20 25 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	51410	за 20 24 г.[1]	7 063	-	(-)	(7 063)	-

3.4.а Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 20 г.[1]	-
	51510	за 20 г.[2]	-

3.5. Незавершенные вложения в нематериальные активы, незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	код строки	На _31_декабря 20 25 г.	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 20 23 г.
1	2	3	4	5
Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР	51600	-	-	2 000
Незавершенные вложения в нематериальные активы	51610	-	-	-

Приложение к р.4

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)												
Здания	52 001	за 20 25 г.[1]	612 117	(101 212)	425 838	( )		(10 124)	-	-	1 037 955	(111 336)
	52 101	за 20 24 г.[1]	513 980	(93 159)	98 137	( )		(8 053)	-	-	612 117	(101 212)
Сооружения и передаточные устройства	52 002	за 20 25 г.[1]	115 774	(63 457)	0	(0)	0	(7 565)	-	-	115 774	(71 022)
	52 102	за 20 24 г.[1]	83 839	(57 804)	31 935	(0)	0	(5 654)	-	-	115 774	(63 458)
Машины и оборудование	52 003	за 20 25 г.1	1 769 148	(1 011 735)	1 078 719	(11 671)	11 671	(167 024)	-	-	2 836 196	(1 167 088)
	52 103	за 20 24 г.1	1 178 709	(946 160)	610 554	(20 115)	20 051	(85 627)	-	-	1 769 148	(1 011 736)
Транспортные средства	52 004	за 20 25 г.1	152 207	(71 202)	2 085	(397)	397	(25 845)	-	-	153 895	(96 650)
	52 104	за 20 24 г.1	104 533	(50 917)	68 340	(20 666)	8 042	(28 327)	-	-	152 207	(71 202)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52 005	за 20 25 г.1	18 301	(13 015)	10 526	(4)	4	(991)	-	-	28 823	(14 002)
	52 105	за 20 24 г.1	14 234	(12 558)	4 066	(0)	0	(457)	-	-	14 234	(13 015)
Рабочий скот	52 106	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 106	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Офисное оборудование	52 007	за 20 25 г.1	14 069	(12 748)	1 531	(230)	230	(1 771)	-	-	15 370	(14 289)
	52 107	за 20 24 г.[2]	13 327	(10 816)	741	(0)	0	(1 931)	-	-	14 068	(12 747)
Многолетние насаждения	52 008	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 108	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Земельные участки и объекты природопользования	52 009	за 20 25 г.1	58 884	(-)	0	(-)	-	(0)	-	-	58 884	(0)
	52 109	за 20 24 г.1	58 884	(-)	0	(-)	-	(0)	-	-	58 884	(0)
Капитальные вложения на коренное улучшение	52 010	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 110	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Прочие основные средства	52 011	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 111	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Всего	52 000	за 20 25 г.1	1 967 506	(1 273 369)	1 518 699	(12 302)	12 302	(213 320)	-	-	4 246 897	(1 474 387)
	52 100	за 20 24 г.1	1 967 506	(1 171 414)	813 773	(40 781)	28 093	(130 049)	-	-	2 736 432	(1 273 370)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности												
Имущество для передачи в лизинг	52 201	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52 301	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Имущество, предоставляемое по договору проката	52 202	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52 302	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочее имущество (общежитие)	52 203	за 20 25 г.[1]	19 448	(4 556)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 799)
	52 303	за 20 24 г.[1]	19 448	(4 313)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 556)
Всего:	52 200	за 20 25 г.1	19 448	(4 556)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 799)
	52 300	за 20 24 г.[1]	19 448	(4 313)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 556)

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На _31 декабря 20 25__г.	На _31 декабря 20 24__г.	На _31 декабря 20 23__г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	926 619	510 905	420 821
Сооружения и передаточные устройства	52352	44 752	52 316	26 035
Машины и оборудование	52353	1 669 108	757 412	232 549
Транспортные средства	52354	57 245	81 005	53 616
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	14 821	5 285	1 676
Рабочий скот	52356	-	-	-
Офисное оборудование	52357	1 081	1 321	2 511
Многолетние насаждения	52358	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	52359	58 884	58 884	58 884
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52360	-	-	-
Прочие основные средства	52361	-	-	-
Всего	52370	2 772 510	1 467 128	796 092
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Имущество для передачи в лизинг	52381	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	52382	-	-	-
Прочее имущество (общежитие)	52383	14 649	14 892	15 135
Всего	52390	14 649	14 892	15 135

4.2. Незавершенные вложения в основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20_25___г.	На 31 декабря 20_24___г.	На 31 декабря 20_23__г.
1	2	3	4	5
Незавершенные вложения в основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52400	1 035 136	328 877	397 980
Авансы выданные, связанные со строительством основных средств	52401	7 537	2 124 254	356 014
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52410	-	-	-

4.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код строки	За 20 25 г.[1]	За 20 24 г.[2]
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	52600	32 570	47 113
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610	32 570	47 113
в том числе: здания	52611	20 541	0
сооружения и передаточные устройства	52612	0	31 935
машины и оборудование	52613	12 029	15 178
транспортные средства	52614	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	52615	-	-
рабочий скот	52616	-	-
продуктивный скот	52617	-	-
многолетние насаждения	52618	-	-
земельные участки и объекты природопользования	52619	-	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	52620	-	-
прочие основные средства	52621	-	-
доходные вложения в материальные ценности	52650	-	-
в том числе: имущество для передачи в лизинг	52651	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	52652	-	-
прочее имущество	52653	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	52700	(-)	(-)
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52710	(-)	(-)
в том числе: здания	52711	(-)	(-)
сооружения и передаточные устройства	52712	(-)	(-)
машины и оборудование	52713	(-)	(-)
транспортные средства	52714	(-)	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	52715	(-)	(-)
рабочий скот	52716	(-)	(-)
продуктивный скот	52717	(-)	(-)
многолетние насаждения	52718	(-)	(-)
земельные участки и объекты природопользования	52719	(-)	(-)
капитальные вложения на коренное улучшение земель	52720	(-)	(-)
прочие основные средства	52721	(-)	(-)
доходные вложения в материальные ценности	52750	(-)	(-)
в том числе: для передачи в лизинг	52751	(-)	(-)
имущество, предоставляемое по договору проката	52752	(-)	(-)
прочее имущество	52753	(-)	(-)

4.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	72	73	74
в том числе: здания	52801	72	73	74
сооружения и передаточные устройства	52802	-	-	-
транспортные средства	52803	-	-	-
прочие основные средства	52809	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	-	-	-
в том числе: здания	52831	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	52832	-	-	-
транспортные средства	52833	-	-	-
прочие основные средства	52839	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	52840	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	65 074	65 074	65 074
в том числе: здания	52851	12 377	12 377	12 377
сооружения и передаточные устройства	52852	1 398	1 398	1 398
транспортные средства	52853	56	56	56
прочие основные средства	52859	51 243	51 243	51 243

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 25 г.[1]	250 000	-	-	(-)	-	-	-	250 000	-
	53111	за 20 24 г.[2]	250 000	-	-	(-)	-	-	-	250 000	-
из них: дочерние общества	53011а	за 20 25 г.[1]	250 000	-	-	(-)	-	-	-	250 000	-
	53111а	за 20 24 г.[2]	250 000	-	-	(-)	-	-	-	250 000	-
зависимые общества	53011б	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53111б	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53112	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53013	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53113	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
из них: долговые ценные бумаги	53013а	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53113а	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53014	за 20 25 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53114	за 20 24 г.[2]	95 000	-	95 000	(-)	-	8 318	-	-	-
Депозитные вклады	53015	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53115	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53116	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53019	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53119	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого	53010	за 20 25 г.[1]	250 000	-	-	(-)	-	-	-	250 000	-
	53110	за 20 24 г.[2]	345 000	-	95 000	(-)	-	8 318	-	250 000	-

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
из них: дочерние общества	53051а	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151а	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
зависимые общества	53051б	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151б	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53152	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53053	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53153	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
из них: долговые ценные бумаги	53053а	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53153а	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53054	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53154	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53055	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53155	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53156	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53059	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53159	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого:	53050	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53150	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Всего	53000	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53100	за 20 ___ г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 25 г.[4]			На 31 декабря 20 24 г.[2]			На 31 декабря 20 23 г.[5]		
		долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000
из них: дочерние общества	53201а	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000
зависимые общества	53201б	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долговые ценные бумаги	53203а	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53204	-	-	-	-	-	-	95 000	-	95 000
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53209	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	53200	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000	345 000	-	345 000

Приложение к р.6

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	списано		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	за 20 25 г.[1]	1 094 046	(-)	7 578 498	(202 393)	-	-	(7 838 653)	631 498	(-)
	54011	за 20 24 г.[2]	1 746 352	(-)	15 057 965	(15 710 271)	-	-	(942 991)	1 094 046	(-)
Животные на выращивании и откорме	54020	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	54021	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	54030	за 20 25 г.[1]	1 093 144	(-)	1 791 158	(177 646)	-	-	(993 463)	1 713 193	(-)
	54031	за 20 24 г.[2]	705 768	(-)	16 872 446	(16 485 070)	-	-	(471 862)	1 093 144	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	54040	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	(-)
	54041	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	(-)
Готовая продукция и товары отгруженные	54050	за 20 25 г.[1]	-	(-)	-	(8 832 116)	-	-	8 832 116	-	(-)
	54051	за 20 24 г.[2]	-	(-)	-	(15 248 023)	-	-	15 248 023	-	(-)
Расходы будущих периодов	54060	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	(-)
	54061	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	(-)
Прочие запасы и затраты	54090	за 20 25 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	(-)
	54091	за 20 24 г.[2]	-	(-)	21 650	(21 650)	-	-	( )	-	(-)
Всего	54000	за 20 25 г.[1]	2 187 190	(-)	9 369 656	(9 212 155)	-	-	(x)	2 344 691	(-)
	54001	за 20 24 г.[2]	2 452 120	(-)	31 952 061	(47 465 014)	-	-	(x)	2 187 190	(-)

6.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Наименование показателя	код строки	Период	Созданный резерв	Уменьшенный резерв	Использованный резерв
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54110	за 20 г.	(-)	-	-
	54210	за 20 г.	(-)	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	54140	за 20 г.	(-)	-	-
	54240	за 20 г.	(-)	-	-
Готовая продукция и товары отгруженные	54150	за 20 г.	(-)	-	-
	54250	за 20 г.	(-)	-	-
Всего	54100	за 20 г.	(-)	-	-
	54200	за 20 г.	(-)	-	-

Приложение к р.7

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 041 979	-	278 561	-	(876 036)	(146)	-	-	444 358	-
	За 2024 г.	3 082 637	-	1 037 791	-	(3 078 421)	(28)	-	-	1 041 979	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	165 046	-	7 247	-	(156 839)	(1)	-	-	15 453	-
	За 2024 г.	498 100	-	166 410	-	(499 459)	(5)	-	-	165 046	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	468 670	-	268 936	-	(369 472)	(78)	-	-	368 056	-
	За 2024 г.	1 023 301	-	468 472	-	(1 023 103)	-	-	-	468 670	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 797	-	2 375	-	(2 186)	(67)	-	-	4 919	-
	За 2024 г.	1 559 760	-	47	-	(1 554 987)	(23)	-	-	4 797	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	43	-	-	-	(43)	-	-	-	0	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	400 080	-	-	-	(344 219)	-	-	-	55 861	-
	За 2024 г.	-	-	400 079	-	-	-	-	-	400 079	-

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 130	-	-	-	(3 130)	-	-	-	0	-
	За 2024 г.	472	-	2 659	-	-	-	-	-	3 131	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	60	-	3	-	-	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	450	-	41	-	(431)	-	-	-	60	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	196	-	-	-	(190)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	511	-	83	-	(398)	-	-	-	196	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	**1 041 979**	**-**	**278 561**	**-**	**(876 036)**	**(146)**	**-**	**-**	**444 358**	**-**
	За 2024 г.	**3 082 637**	**-**	**1 037 791**	**-**	**(3 078 421)**	**(28)**	**-**	**-**	**1 041 979**	**-**

7.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**228 003**	**228 003**	**59 318**	**59 318**	**3 713**	**3 713**
в том числе: Задолженность покупателей и заказчиков	222 120	222 120	4 510	4 510	198	198
Задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные)	4 568	4 568	52 785	52 785	2 762	2 762
Задолженность прочих дебиторов	1 315	1 315	2 023	2 023	753	753
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-

Приложение к р.8

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств. Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 398 000	-	-	(49 750)	-	-	2 348 250
	За 2024 г.	398 000	2 000 000	-	-	-	-	2 398 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 398 000	-	-	(49 750)	-	-	2 348 250
	За 2024 г.	398 000	2 000 000	-	-	-	-	2 398 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 438 934	2 303 393	-	(2 133 865)	(146)	-	3 608 316
	За 2024 г.	5 903 378	3 303 630	-	(5 767 862)	(212)	-	3 438 934
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	880 000	620 000	-	-	-	-	1 500 000
	За 2024 г.	0	880 000	-	-	-	-	880 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	300 000	25 000	-	-	-	-	325 000
	За 2024 г.	0	300 000	-	-	-	-	300 000
Кредиторская задолженность	За 2025 г.	2 258 934	1 658 393		(2 133 865)	(146)		1 783 316
	За 2024 г.	5 903 378	2 123 630		(5 767 862)	(212)		2 258 934
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 301 646	1 571 861	-	(1 247 922)	(26)	-	1 625 559
	За 2024 г.	301 945	1 197 885	-	(198 181)	(3)	-	1 301 646
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	847 139	16 500	-	(847 132)	-	-	16 507
	За 2024 г.	5 546 501	847 122	-	(5 546 483)	(1)	-	847 139
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23 376	7 965	-	(19 192)	(120)	-	12 029
	За 2024 г.	3 302	20 592	-	(310)	(208)	-	23 376
Расчеты по арендн	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-		-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19 468	629	-	(2 325)	-	-	17 772
	За 2024 г.	11 093	27 841	-	(19 466)	-	-	19 468
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	0	-	-	-	-	0
	За 2024 г.	3 223	0	-	(3 223)	-	-	0
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	61 046	-	-	-	-	61 046
	За 2024 г.	33	-	-	(33)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	26 246	212	-	(6 549)	-	-	19 909
	За 2024 г.	3 453	22 955	-	(162)	-	-	26 246
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	41 034	0	-	(10 741)	-	-	30 293
	За 2024 г.	33 824	7 210	-	0	-	-	41 034
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	25	180	-	(4)	-	-	201
	За 2024 г.	4	25	-	(4)	-	-	25
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	**5 836 934**	**2 303 393**	**-**	**(2 183 615)**	**(146)**	**-**	**5 956 566**
	За 2024 г.	**6 301 378**	**5 303 630**	**-**	**(5 767 862)**	**(212)**	**-**	**5 836 934**

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Всего	**499636**	**32 835**	**3261**
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	495227	30507	1884
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	0	0	383
Расчеты по прочей задолженности	4409	2328	994

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	57000	101 862	99 786	(117 345)	(274)	84 029
в том числе: *Резерв на оплату отпусков*	57001	101 862	99 786	(117 345)	(274)	84 029
Резерв по судебным разбирательствам	57002	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

9. Обеспечение обязательств

Приложение к р.9

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 25 г.[2]	На 31 декабря 20 24 г.[5]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	58000	-	-	-
из них: по финансовой аренде (лизингу)	58001	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования в аренде	58002	-	-	-
Основные средства в безвозмездном пользовании	58003	-	-	-
из них: земельные участки и объекты природопользования вбезвозмездном пользовании	58004	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58005	30 448	5 134	1 894
Материалы, принятые в переработку	58006	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	58007	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	58008	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58009	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	58010	93 312	93 088	93 455
Обеспечения обязательств и платежей полученные	58011	0	0	0
Обеспечения обязательств и платежей выданные	58012	3 304 288	3 354 636	425 270
Износ жилищного фонда	58013	302	279	257
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	58014	-	-	-
Основные средства, сданные в аренду	58015	-	-	-
Нематериальные активы полученные в пользование	58016	-	-	-
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	58017	3 696	4 555	2 783
Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	58018	-	-	-
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство	58019	55 660	52 232	47 310
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	58020	-	-	-

10. Расходы по обчным видам деятельности Приложение к р.10

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Материальные затраты	7 942 390	14 121 566
Расходы на оплату труда	857 553	952 467
Отчисления на социальные нужды	279 417	312 448
Амортизация	212 921	132 320
Прочие затраты	931 266	223 459
Итого по элементам	10 223 547	15 742 260
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(620 049)	(387 376)
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 603 498	15 354 884

Приложение к р.11

11. Государственная помощь

Наименование показателя	код строки	За 2025 г.		За 2024 г.	
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего	59000	-		-	
в том числе: на текущие расходы	59001	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	59005	-		-	
Получено внебюджетных средств - всего	59010	7 612		6 162	
в том числе: на текущие расходы	59011	-		-	
		7 612		6 162	
на вложения во внеоборотные активы	59015	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г.[1]	59100	-	-	(-)	-
20 ____ г.[2]	59200	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]	59110	-	-	(-)	-
20 ____ г.[2]	59210	-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-

Руководитель _____ Черняк Юрий Александрович Главный бухгалтер _____ Романенкова Анна Григорьевна

27 февраля 2026 года

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

АО «Рославльский ВРЗ»

ИНН: 6725012043

АДРЕС МЕСТА НАХОЖДЕНИЯ: 216501, Смоленская обл., г.Рославль, ул.Энгельса, д. 20

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности..... 4
2. Краткий обзор Учетной политики..... 4
2.1. Основа составления отчетности и существенность..... 5
2.2. Инвентаризация..... 5
2.3. Нематериальные активы..... 6
2.4. Основные средства..... 7
2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы..... 9
2.6. Учет аренды..... 10
2.7. Финансовые вложения..... 10
2.8. Запасы..... 11
2.9. Дебиторская и кредиторская задолженности..... 12
2.10. Эквиваленты денежных средств..... 13
2.11. Кредиты и займы полученные..... 14
2.12. Долгосрочные и краткосрочные обязательства..... 14
2.13. Оценочные обязательства..... 15
2.14. Учет доходов..... 15
2.15. Учет расходов..... 16
2.16. Активы и обязательства в иностранной валюте..... 17
2.17. Добавочный и резервный капитал..... 18
2.18. Налог на добавленную стоимость..... 18
2.19. Налог на прибыль..... 18
2.20. Изменения в учетной политике..... 19
3. Нематериальные активы..... 20
4. Основные средства..... 20
4.1. Незавершенные вложения в основные средства..... 21
4.2. Инвестиционная недвижимость..... 23
4.3. Прочие внеоборотные активы..... 23
5. Финансовые вложения..... 24
6. Запасы..... 24
6.1. Налог на добавленную стоимость..... 24
7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы..... 25
7.1. Дебиторская задолженность..... 25
7.2. Денежные средства и денежные эквиваленты..... 27
7.3. Прочие оборотные активы..... 28
8. Обязательства..... 29
8.1. Капиталы и резервы..... 29
8.2. Кредиторская задолженность..... 31
8.3. Заемные средства..... 33
8.4. Оценочные обязательства..... 34
9. Обеспечения обязательств..... 35
10.Информация о формировании финансовых результатах
10.1. Выручка..... 35
10.2. Расходы по обычным видам деятельности..... 36
10.3. Доходы от участия в других организациях..... 39
10.4. Проценты к получению..... 39
10.5. Проценты к уплате..... 39
10.6. Прочие доходы и расходы..... 40
10.7. Налог на прибыль..... 43
11.Государственная помощь..... 44
12.Иная информация..... 45
12.1. Основные сведения об обществе..... 45
12.2. Критерии существенности раскрываемой информации..... 46

12.3. Информация об исправлении существенных ошибках в бухгалтерской отчетности… 47
12.4. Инвентаризация…… 47
12.5. Территориально обособленные подразделения…… 47
12.6. Информация о связанных сторонах…… 47
12.7. События после отчетной даты…… 52
12.8. Непрерывность деятельности…… 52
12.9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности…… 53
12.10.Политика в отношении заемных средств, управления финансовыми рисками…… 54
12.11.Информация по сегментам…… 55
13. Приложения (табличная форма)

1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	**ОКВЭД 2: 30.2.9, Предоставление услуг по восстановлению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава**
Дополнительные	1. ОКВЭД: 35.20.33, Производство несамоходных железнодорожных, трамвайный и прочих вагонов для перевозки грузов 2. ОКВЭД: 45.21, Производство общестроительных работ 3. ОКВЭД: 51.57, Оптовая торговля отходами и ломом 4. ОКВЭД: 51.70, Прочая оптовая торговля 5. ОКВЭД: 80.42, Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки

2. Краткий обзор Учетной политики

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в валюте Российской федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами.

В бухгалтерском учете Общества отражается взаимосвязь всех элементов бухгалтерского учета, которая обеспечивает полное, объективное и непрерывное отражение всей хозяйственной деятельности предприятия. Элементами метода бухгалтерского учета является документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность.

При формировании учетной политики Общество не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:
- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Все хозяйственные операции отражаются в момент их непосредственного совершения, т.е. в момент отгрузки (способ начисления).

Все проведённые в бухучёте операции подтверждены документами, которые можно разделить на две ключевые группы: первичные — это документы, которые являются основным подтверждением свершенного факта хозяйственной жизни организации, и учетные регистры — это специальные

журналы, в которых регистрируются первичные документы в хронологическом порядке. Назначение оборотно - сальдовой ведомости заключается в проверке правильности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за определенный период.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Учетная политика по бухгалтерскому Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (с изм.)
Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утв. Приказом руководителя №1982 от 28.12.2024г.

С 2025 года бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общество ведет на основании ФСБУ 4/2023 (п.3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. №157н).

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной жизни в Обществе осуществляется современными средствами автоматизации учетно-вычислительных работ с применением программного продукта 1С: Предприятие 8 конфигурация Бухгалтерия предприятия 3.0.
Автоматизированной системой бухгалтерского учета охвачены все разделы бухгалтерской отчетности Общества.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк в бухгалтерском балансе, по которым отсутствуют числовые значения.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (1 квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года), включительно. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.

В соответствии с нормами ст.92 Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.1995г. (с изм.) у Общества отсутствует обязанность публиковать годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором, главным бухгалтером.

2.2. Инвентаризация

После 01.04.2025 проведение инвентаризации имущества и обязательств (объекты инвентаризации), определение фактического наличия объектов инвентаризации, отражение результатов, выявленных

при инвентаризации, квалификация результатов инвентаризации, документирование инвентаризационных объектов, их сопоставление с бухучетом, определение сроков проведения инвентаризации (начала и окончания проверки), материально ответственных лиц (сотрудники, у которых есть материальная ответственность), оформление документами результатов осуществляется на основании: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина №4н от 13.01.2023; ст.-11 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пп.26-28 приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н.

Инвентаризации подлежат все инвентаризационные объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, источники финансирования деятельности предприятия).

Инвентаризация МПЗ, переданных в производство, производится ежемесячно. Инвентаризация инвентаризационных объектов производится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности – по состоянию на отчетную дату, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

При инвентаризации запасов Общество проверяет товары на складах — их количество, качество и номенклатуру — и сверяет данные с данными учёта.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.
Основание: подпункт «а» пункта 15 ФСБУ 28/2023.

Сверка фактических активов и обязательств с данными, которые отражены в бухучете, производиться раз в год (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности).

2.3. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н). Объекты НМА не имеют материально –вещественной формы.

Первоначальную стоимость НМА Общество формирует по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (основание п.13 ФСБУ 14/2022, п.9 ФСБУ 26/2020.
Лимит стоимости НМА составляет 40 000 рублей. В качестве НМА отражаются результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации юр. лица, разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности.

Признаками нематериального актива, согласно ФСБУ 14/2022 являются:
- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование НМА в ходе обычной деятельности;
- возможность выделения или отделения от других активов;
- возможность достоверного определения первоначальной стоимости;
- способность приносить экономические выгоды;
- предназначение НМА к использованию более 12 месяцев.

Срок полезного использования выбирается для каждого нематериального актива, считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится в соответствии с ФСБУ 26/2020.
При создании НМА в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении следующих условий:

- осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- имеется намерение и возможность использовать объект НМА;
- имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для создания НМА;
- определена сумма затрат для создания объекта НМА (п.17.3 ФСБУ 26/2020).

Способ начисления амортизации – линейный способ. Амортизация начисляется со следующего месяца после месяца постановки на учет до месяца, следующего за месяцем выбытия.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР и не требующие оформления правоохранных документов, не признаются капитальными вложениями в объект НМА, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности в течение 12 месяцев.
В случае разрушения опытного образца его стоимость по завершении работ, давших положительный результат, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в течение 12 месяцев по соответствующим работам на счете учета 97.
Если результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ является создание программы для ЭВМ, то отражение исключительных прав Общества на эту программу с соответствующим признанием в бухгалтерском учете в качестве материального актива возможно без регистрации в соответствующем органе исполнительной власти.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года (п. 42 ФСБУ 14/2022г.)

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

2.4. Основные средства

Имущество организации группируется по составу, функциональной роли и источникам образования. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о капитальных вложениях и об основных средствах производится в соответствии с федеральными стандартами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями.
Первоначальная стоимость основных средств, являющихся предметом договора лизинга, при выкупе их Обществом определяется исходя из суммы начисленных лизинговых платежей и их выкупной стоимости.
Основные средства в течение времени эксплуатации амортизируются, т.е. постепенно переносят его стоимость на счет 02.

Сроки полезного использования (СПИ) с учетом производительности или мощности объекта определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизационных отчислений по всем основным средствам производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в группу.
Начало и прекращение начисления амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п.33 ФСБУ 6/2020).
Начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или временного прекращения использования основных средств. При переводе основного средства на консервацию амортизация продолжает начисляться. Консервация не является основанием для ее приостановления (п.28 ФСБУ 6/2020).
Приостанавливается начисление амортизации, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.
После окончания амортизационного периода амортизация перестает начисляться.

Общество принимает сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

№ п/п	Наименование групп объектов основных средств	Срок полезного использования, месяцев
1	Здания	360
2	Сооружения	360
3	Машины и оборудование	От 36 до 180
4	Транспортные средства	От 36 до 180
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 24 до 85
6	Офисное оборудование	От 24 до 36

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» обособленно

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Возникшие в связи с проверкой корректировки отражаются в учёте как изменения оценочных значений, перспективно (п.37 ФСБУ 6/2020).

Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации).

На срок полезного использования объекта влияют следующие факторы (п.9 ФСБУ 6/2020):
1.Период эксплуатации с учётом технических характеристик, законодательных ограничений, условий договора, планов компаний в отношении использования объекта.
2.Ожидаемый физический износ с учётом предполагаемой интенсивности использования.
3.Ожидаемое моральное устаревание с учётом совершенствования технологий или изменения рыночной конъюнктуры.
4.Планы компании по обновлению, модернизации, реконструкции основных средств.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Начало начисления амортизации по «новому» в связи с изменением элементов амортизации - 1-е число следующего месяца.

Последствия изменения элементов амортизации отражаются перспективно - без пересчёта данных за предыдущие периоды (ретроспектива) (п.22 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС не производится.

На конец года Обществом проводится проверка на обесценение ОС и капитальных вложений в соответствии МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н.

При оценке наличия признаков возможного обесценения Обществом рассматриваются следующие признаки (п.12 –п.14 МСФО (IAS)36):

Внешние источники информации	наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании
	в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
	рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
	балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
Внутренние источники информации	существуют признаки устаревания или физической порчи актива
	значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный
	показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось
	иные признаки возможного обесценения актива

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются в отчётности перспективно (без пересчёта данных за предыдущие периоды).

2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Учет капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
К капитальным вложениям относятся затраты, которые связаны: со строительством, модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием, приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря и иных материальных объектов длительного пользования;

- с созданием нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности;
- с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- с прочими работами и затратами капитального характера;
- с выявленными при инвентаризации объектами незавершенного строительства, объектов недвижимого имущества в размере стоимости соответствующего имущества.

Бухгалтерский учет ведется в разрезе объектов (п.5,7 ФСБУ 26/2020).

2.6. Учёт Аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды, согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Общество классифицирует аренду как операционную и неоперационную (финансовая) по каждому договору исходя из экономической сущности договора, а не из его юридической формы (п. 24 ФСБУ 25/2018).
Неоперационная (финансовая) аренда – отношение между сторонами, при которых к арендатору переходят экономические выгоды и риски по договору (как если бы арендатор приобрел имущество).
Операционная аренда – отношение между сторонами, при которых экономические выгоды и риски по договору остаются у арендодателя (временное предоставление имущества в аренду).

Операционной признается аренда при наличии любого из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
-предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018).

Расходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

2.7. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет и раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их

срочности. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02).

Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.
Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (пункт 36 ПБУ 19/02). При выбытии ценных бумаг используется метод оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (аз.6п.38 ПБУ 19/02).

2.8. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.
К запасам относятся:
- сырье, материалы;
- активы для продажи, в том числе товары и готовая продукция;
- незавершенное производство.
(п.3 ФСБУ 5/2019)
Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках операционного цикла или со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. (п.3 ФСБУ 5/2019).
Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов осуществляется с использованием счета учета материальных ценностей № 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно, за исключением расходов на хранение (пп. «в» п.18 ФСБУ 5/2019).
В качестве фактических цен приобретения на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете 10 «Материалы» субсчет 15 «Транспортно-заготовительные расходы».

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, применяется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам.
Запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Общество ведет учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.
Для учета поступления и движения специальной оснастки используются унифицированные (типовые межотраслевые) формы первичных документов М-4, М-11, ОС-1, ОС-4, ОС-6.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.
Для учета поступления и движения средств индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) используются унифицированные (типовые межотраслевые) формы первичных документов М-4, М-11, М-15, МБ-2, МБ-4, МБ-8.
Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного актива после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.
Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты

По способу включения в себестоимость затрат на производство - прямые и косвенные. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением услуг.
К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между видами выпущенной готовой продукции и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально заработной платы основных производственных рабочих (п.25 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Соответственно, счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90 «Продажи».

Полная себестоимость продукции определяется путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных затрат, которые относятся к реализации продукции.
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление

Проверка на обесценение незавершенного производства в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем не производится. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. (п.28 ФСБУ 5/2019).

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. (п.30 ФСБУ 5/2019, п.4 ПБУ 21/200, п.7 ПБУ 9/99).

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами)

производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Общество признает кредиторской задолженностью:

- задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью:

- задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.
Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

2.10. Эквиваленты денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам

относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления операции или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам представляются свернуто

2.11. Кредиты и займы полученные

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей
Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства, по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива
Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Займы, выданные юридическому лицу под проценты, признаются финансовыми вложениями, а проценты, ежемесячно начисляемые по займу, отражаются в составе прочей дебиторской задолженности.

2.12. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров выполнение, которых приводит к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочный резерв по оплате отпусков, который относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается Обществом и определяется ежемесячно. Сумма резерва определяется как произведение расходов на оплату труда с учетом обязательных страховых взносов на процент отчислений в резерв.

Процент отчислений в резерв определяется исходя из отношения предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков на 2025 год, включая обязательные страховые взносы, к предполагаемому размеру расходов на оплату труда на 2025 год, включая обязательные страховые взносы.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по расчёту, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по расчёту, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Не использованные по итогам квартала суммы начисленного обязательства учитываются при формировании резерва в следующий квартал. Сумма излишне начисленного обязательства на конец года списываются и относится на прочие доходы.

2.14. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- промышленное производство- услуги, оказываемые Обществом клиентам по договорам на изготовление промышленной продукции, строительство подвижного состава и изготовление для него запасных частей;
- ремонт подвижного состава - совокупность услуг, предоставляемых по договорам на текущий (с отцепкой), деповской и капитальный ремонт собственного (арендованного) подвижного состава клиентов, а также отдельных элементов оборудования и агрегатов подвижного состава клиентов.
- содержание социальной сферы (предоставление услуг социальной сферы) — услуги, оказываемые Обществом клиентам (юридическим или физическим лицам) по договорам на содержание, техническое обслуживание, тепло- и энергообеспечение и ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства, оздоровительного и культурного назначения.
- прочие виды деятельности в соответствии с уставом Общества - оказание прочих услуг и реализация продуктов, не относящихся к перечисленным выше видам деятельности.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору - методом начисления.
Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг определяется по мере отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг.
Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Общество не является Арендодателем, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды по требованиям ФСБУ 25/2018.

2.15. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н, с учетом следующих особенностей.
Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Бухгалтерский учет расходов ведется на основании ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Учет затрат ведется по калькуляционному позаказному методу учета затрат. Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением услуг. К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между видами выпущенной готовой продукции и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально заработной платы основных производственных рабочих (п.25 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Соответственно, счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в полном объеме на счет 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы»

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.
Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы» в полном объеме списываются на счет Продажи 90 субсчет 07 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.
Списание расходов будущих периодов производится в порядке, устанавливаемом организацией при их принятии к учету, в течение периода, к которому они относятся.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

2.16. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса (то есть не только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату) не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения

операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

При задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату принятия к бухгалтерскому учету и дату возврата (п.9.ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п. 1 ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 свёрнуто.

2.17. Добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
Для целей, предусмотренных Уставом, Общество создаёт резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

В добавочном капитале учитываются суммы НДС, полученные при внесении имущества в качестве вклада в уставный капитал.

2.18. Налог на добавленную стоимость (НДС)

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:
1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество применяет при реализации следующие ставки:
20 % - реализация на территории РФ,
0 % - экспорт, без НДС (операции, не облагаемые НДС).
Общество не отражает раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.
Учет косвенного НДС ведется на счете 68.10. «Прочие налоги и сборы».

2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Исчисление налога на прибыль (ст.286 НК РФ) осуществляется поквартально с исчислением авансовых платежей.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% вместо 20% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.
В 2025 году Обществом рассчитаны и отражены в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл.25 Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА (постоянных налоговых активов), ПНО (постоянных налоговых обязательств) и ОНО (отложенных налоговых обязательств), ОНА (отложенных налоговых активов)

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленным НК РФ в соответствии с ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.20. Изменения в учетной политике

Общество вносило изменения в учетную политику, применяемую в 2025 году, в связи с изменением законодательства.

С 2025 года бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общество ведет на основании ФСБУ 4/2023 (п.3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. №157н).
Состав форм бухгалтерской отчетности Общества: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).
Основание: пп.8-24, 33-36 и 56 ФСБУ 4/2023

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (1 квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года), включительно. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.
Основание: п.55-57 ФСБУ 4/2023

Нормативные акты по бухгалтерскому учету досрочно не применялись.

Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении в течение отчетного периода отдельных видов объектов нематериальных активов представлена в р.3 Пояснений в табличной форме.
В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Нематериальные активы (НМА) Общества состоят из патента на полезную модель и тех. инструкции по визуальному неразрушающему контролю чистовых осей, остаточная стоимость на 31.12.2025 составляет 341 тыс. руб., на 31.12.2024 – 432 тыс. руб.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении в течение отчетного периода отдельных видов объектов основных средств представлена в р.4 Пояснений в табличной форме.
В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Изменение остаточной стоимости 2025 по отношению к 2024 произошло по следующим группам основных средств:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование групп объектов основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Изменение к 2024 году
1	Здания	926 619	510 905	415 714
2	Сооружения	44 752	52 316	(7 564)
3	Машины и оборудование	1 669 108	757 412	911 696
4	Транспортные средства	57 245	81 005	(23 760)
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	14 821	5 285	9 536
6	Офисное оборудование	1 081	1 321	(240)
7	Земельные участки	58 884	58 884	0
	Итого	2 772 510	1 467 128	1 305 382

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 по сравнению с 31.12.2024 увеличилась на 1 305 382 тыс. руб. в связи с вводом здания производства новых грузовых вагонов, машин и оборудования и реконструкцией.

В составе стр. 1150 «Основные средства» отражены «Авансы выданные, связанные со строительством ОС» в сумме 7 537 тыс. руб. в т. ч
1. Счет 60.05 – на сумму 1 542 тыс. руб., в т. ч. ООО «Вента» в размере 1 362 тыс. руб;
2. Счет 60.32 – в сумме 5 995 тыс. руб. ООО «Механтек».

Проверка элементов амортизации ОС (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводилась Обществом на конец года.
По результатам обследования технического состояния выявленных объектов, рабочей комиссией было принято решение, что с учётом предполагаемой интенсивности их использования,

СПИ не изменять.

4.1. Незавершенные вложения в основные средства

Информация о наличии и движении объектов НЗС в течение отчётного периода раскрыта в р.4 Пояснений в табличной форме.

Незавершенное строительство на 31.12.2025 составило 1 035 136 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024– 328 877 тыс. руб.). Увеличение произошло в связи с реконструкцией зданий и покупкой оборудования без монтажа на 31.12.2025. В составе незавершенного строительства отражены объекты строительства, по которым отсутствовало движение в течение отчетного периода, информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование объекта ОС	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**Комментарий**
Вагоностроительный комплекс мощностью 4000 грузовых вагонов.	30 169	30 169	Разработан проект документации нового вагоностроительного производства. Продолжение работ планируется после решения акционеров об инвестировании в данный проект. Реализация проекта планируется.
Сооружение очистных ливневых стоков	667	667	Выполнен проект. Планируется продолжение работ в 2026 году
Эстакада крановая крытая	10	10	Эстакада для производства погрузочно-разгрузочных работ будет реконструирована в 2026 году.

На балансе Общества на 31.12.2025 находятся объекты основных средств ПСХ в размере 13 939 тыс. руб. и временно не используемое, временно неэксплуатируемое оборудование и здание в размере 15 563 тыс. руб., информация представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
1	02071 Здание телятника с системой водоснабжения и теплоснабжения, 02071	355	14	341
2	02055 Здание свинарника на 500 голов, 02055	1 658	67	1 591
3	02086 Здание арочного склада ПСХ, 02086	2 227	90	2 137
4	02588 Здание трансформаторной подстанции ПСХ, 02588	294	9	285
5	02075 Здание гаража для хранения и ремонта сельхозтехник, 02075	2 038	83	1 955

6	02072 Здание коровника с молочным блоком на 160 голов, 02072	4 294	174	4 120
7	02590 Здание насосной станции с артезианской скважиной ПСХ, 02590	550	17	533
8	02587 Здание котельной ПСХ, 02587	960	29	931
9	02050 Башня водонапорная, 02050	159	14	145
10	02589 Линии электропередач ПСХ, 02589	98	23	75
11	00754 Станок заточной, 00754	7	1	6
12	00814 Установка доильная, 00814	10	6	4
13	00004 Станок токарно-винторезный, 00004	65	13	52
14	00902 Миницех, 00902	110	51	59
15	01383 Станция управления погружными насосами, 01383	2	1	1
16	00864 Сепаратор сливкоотделитель, 00864	15	7	8
17	00765 Прицеп, 00765	15	10	5
18	00870 Прицеп тракторный, 00870	29	18	11
19	00841 Транспортер, 00841	16	10	6
20	00816 Транспортер, 00816	11	7	4
21	00815 Транспортер, 00815	11	7	4
22	01094 Сушка для семян, 01094	57	36	21
23	01374 Насос глубинный, 01374	4	3	1
24	00873 Эл.котел, 00873	103	47	56
25	00385 Котел, 00385	56	18	38
26	00918 Центрофуга, 00918	19	12	7
27	00768 Котел водогрейный, 00768	104	33	71
28	00408 Котел водогрейный, 00408	86	28	58
29	00540 Котел водогрейный, 00540	74	24	50
30	02887 Щит управления пастеризатором, 02887	70	22	48
31	00722 Подстанция трансформаторная, 00722	273	22	251
32	00721 Котельная, 00721	1 125	146	979
33	01069 Комбайн, 01069	128	59	69
34	01555 Косилка, 01555	32	20	12
35	00710 Прицеп тракторный, 00710	12	7	5
36	03216 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осного полувагона	12 174	6 540	5 634
37	03256 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осного полувагона	11 815	5 956	5 859
38	03202 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осногоп/в	12 630	11 169	1 461
39	03262 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осногоп/в	12 627	10 018	2 609
40	00152 Прессс механический двухкривошипный К-3535А	300	300	-
41	00044 Пресс механический двухривошипный КГ 05106	176	176	-
42	00715 Пресс чеканочный КБ 8336	285	285	-
	Итого	**65 074**	**35 572**	**29 502**

Объекты основных средств, переданные частично в аренду представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**
Земельный участок (размещение антенной опоры МТС)	1	1
Здание общежития (сотовая связь МТС)	3	3
Здание общежития (банкомат)	29	29
Здание общежития (сотовая связь Т2Мобайл)	12	12
Здание общежития (ПАО Мегафон)	27	28
Всего:	**72**	**73**

На конец 2025 г. Обществом проведена проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение в соответствии с требованиями п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н, п.9 МСФО (IAS) 36"Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н
Признаков возможного обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

Общество не проводила формальную оценку возмещаемой суммы в отсутствие признаков обесценения активов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

4.2. Инвестиционная недвижимость

Информация о наличии инвестиционной недвижимости за отчётный период раскрыта в р.4 Пояснений в табличной форме.

В составе доходных вложений отражен объект основных средств - здание общежития.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Перечень активов, включенных в данную строку, представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочего внеоборотного актива	***Сумма***	
	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Сертификация продукции	15 424	21 656
НИОКР	1 079	1 376
Итого:	**16 503**	**23 032**

5. Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений за отчётный период раскрыта в р.5 Пояснений в табличной форме.

В отчетности на 31.12.2025 финансовые вложения относятся к долгосрочным, т.к. срок обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты в сумме 250 000 тыс. руб.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.
Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

6. Запасы

Информация о движении Запасов раскрыта в р.6 Пояснений в табличной форме.

Увеличение запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом произошло в связи с ростом незавершенного производства в сумме 157 501 тыс. руб.:
- по группе Сырье и материалы произошло уменьшение в сумме 462 548 тыс. руб.;
- по группе Незавершенное производство увеличение в сумме 620 049 тыс. руб.
Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют на отчетную и предыдущую даты.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Обществом не создавался в отчетном и предыдущем периодах ввиду отсутствия признаков обесценения. Общество проводит работу по дальнейшему использованию указанных запасов, длительно хранящихся на складах.

6.1. Налог на добавленную стоимость

В составе данной строки отражена сумма НДС по документам, по которым было приобретение запасов, товаров, работ и услуг.

Структура счета 19 «НДС» в разрезе субсчетов представлена в таблице:

тыс. руб.

Суб.счет	Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
19.01	НДС при приобретении основных средств	76 765	2 940	-
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ и материалам в пути	1 331	19 384	159 569
19.04	НДС по услугам	356	1 697	3 743
19.08	НДС при строительстве основных средств	-	-	1 316
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из таможенного союза	-	3 453	11 333
Итого:		78 452	27 474	175 961

В составе НДС по счету 19 «Налог на добавленную стоимость» на 31.12.2025г. отсутствуют счета-фактуры для принятия к вычету от поставщика, либо в случае обнаружения в документе ошибок до момента исправления. Пока счет-фактура отсутствует, покупатель не вправе вычесть НДС, поэтому на счете 19 числится дебетовое сальдо. Как только счета-фактуры поступят, покупатель спишет налог в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом».

7. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы

7.1. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности за отчётный период отражена в р.7 Пояснений табличной форме

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составила 444 358 тыс. руб. Наибольшую долю от общей суммы дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 368 056 тыс. руб. (83%), авансы выданные – 15 453тыс. руб. (3%), переплата средств по налогам, сборам и фондам – 55 924 тыс. руб. (13%).

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**
Покупатели и заказчики	368 056	468 670
Авансы выданные	15 453	165 046
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечения	55 924	403 270
Расчеты с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами	6	196
Прочие дебиторы	4 919	4 797
Всего:	**444 358**	**1 041 979**

Из задолженности покупателей и заказчиков основная доля приходится на следующих контрагентов, информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**
Вагонник ООО	24 000	343 555
МРТ ООО	198 000	99 000
ИНЖИНИРИНГ СЕРВИС - ПУТЬМАШ ООО	-	12 000
ЧКПЗ, ПАО	137 700	-
Рославльский филиал Смоленскрегионтеплоэнерго, ООО	6 257	5 711

По статье «Авансы выданные» наиболее существенными являются контрагенты, перечень которых представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
РВЗ ООО ТД	-	78 613
НикоМет, ООО	4 571	-
МЕТАЛЛ-КОРД ООО	2 329	2 347
Металл Групп ООО	-	40 901
ТМК ПАО	38	7 149
ИЦ ВЭИП ООО	4 038	14 817
ОПТИПРОМ ИНЖИНИРИНГ ООО	412	4 128

Дебиторская задолженность является текущей, просроченная дебиторская задолженность свыше 3 месяцев составляет 228 003 тыс. руб.

Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания истечения срока исковой давности 3 лет.

Списание задолженностей с истекшим срокам исковой давности в 2025г. Обществом производилось:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма
Василюженков Андрей Владимирович	241
ОМК Стальной путь АО	78
Межрайонная ИФНС России № 1 по Смоленской области	3
УФК по г. Москве (ИФНС России № 13 по г. Москве)	3
УФК по Республике Коми (Межрайонная ИФНС России № 2 по РК)	1
Некрасов Виктор Георгиевич	16
Волков Максим Юрьевич	24
Мармалева Анастасия Валерьевна	6
Рабочие и служащие по квартплате	15
Всего:	**387**

В составе прочих расходов учтена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 387 тыс. руб.

Общество не формировало резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием просроченной (сомнительной) задолженности, что подтверждено данными инвентаризации, первичными документами и условиями договоров.

Дебиторская задолженность, учтенная по состоянию на 31.12.205г. является краткосрочной, со сроком погашения (обращения) менее 12 месяцев после отчетной даты и отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности обосновано.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составила 1 041 979 тыс. руб. Наибольшую долю от общей суммы дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 468 670 тыс. руб. (45%), авансы выданные – 165 046 тыс. руб. (16%), перевзнос средств по налогам, сборам и фондам – 403 270 тыс. руб. (39%).

7.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств на начало и конец отчетного периода представлена в балансе. Структура денежных потоков раскрыта в отчёте о движении денежных средств

На 31.12.2025г. под депозит размещены денежные средства в АО «Альфа-Банк» в размере 40 000 тыс. руб. на 31.12.2024г. под депозит размещены денежные средства во Владимирском отделении №8611 ПАО Сбербанк в размере 55 000 тыс. руб.

В дополнение к отчёту о движении денежных средств, Общество раскрывает следующую информацию.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением и делятся на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.
В таблице представлена информация по операциям «НДС сальдированный» Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Код строки**	**2025**	**2024**
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков	4111	1 558 469	2 242 789
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков	4112	488	247
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков	4119	5 651	3 016
возврат НДС на расчетный счет	4119	850 000	552 000
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, продажа основных средств	4211	0	941
косвенные налоги (НДС) в составе платежей поставщикам и подрядчикам	4121	(1 576 807)	(2 588 463)
косвенные налоги (НДС) в составе платежей поставщикам и подрядчикам	4221	(45 180)	(407 279)
косвенные налоги (НДС) в составе платежей поставщикам и подрядчикам	4129	(11 027)	(5 517)
НДС – платежи в бюджетную систему РФ, налоговый агент	4129	(88 587)	(138 559)
Итого НДС сальдированный (прочие поступления)	4119	693 007	-
Итого НДС сальдированный (прочие платежи)	4129	-	(340 825)

Сальдированный результат по НДС 2025 год отражен по строке 4119 «Прочие поступления» в сумме 693 007 тыс. руб.

Сальдированный результат по НДС 2024 год отражен по строке 4129 «Прочие платежи» в сумме 340 825 тыс. руб.

Прочие поступления (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование прочих поступлений по текущей деятельности	2025 год	2024 год
1	Расчеты с подотчетными лицами	2 371	1 818
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	29 493	1 619 155
3	Положительная разница по свернутым НДС-потокам	693 007	-
	Итого:	**724 871**	**1 620 973**

Прочие платежи (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование прочих платежей по текущей деятельности	2025 год	2024 год
1	Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	5 905	5 983
2	Расчеты с подотчетными лицами	43 571	50 052
3	Спонсорство и благотворительность	14 084	6 354
4	Выплаты Совету директоров, ревизионной комиссии, комитетам	35 921	38 911
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дивиденды сверх норматива)	313 842	-
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68 368	10 110
7	Отрицательная разница по сальдированному НДС	-	340 825
	Итого:	**481 691**	**452 235**

К денежным эквивалентам относятся банковские депозиты, размещенные на срок менее 1 месяца. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.
Суммы открытых, но не использованных Обществом кредитных линий отсутствуют.
В отчете о движении денежные средств денежные потоки по НДС представлены свернуто.

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

7.3. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование прочего оборотного актива	*Сумма*	
	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
НИОКР	13 474	11 060
программное обеспечение	158	84
страхование ОСАГО,КАСКА	2 337	2 282

сертификаты	6 197	3 585
расходы будущих периодов	2 000	2 000
недостачи	986	986
Итого:	**25 152**	**19 997**

Таким образом, из оборотных активов по состоянию на 31.12.2025:
денежные средства составляют 1,83% или 53 863 тыс. руб. (за 2024– 1,86% или 62 099 тыс. руб.);
запасы – 79,49 % или 2 344 691тыс. руб. (за 2024– 65,5% или 2 187 190 тыс. руб.);
дебиторская задолженность – 15,08 % или 444 358 тыс. руб. (за 2024– 31,2 % или 1 041 979 тыс. руб.).

8. Обязательства

8.1. Капиталы и резервы

Информация об изменениях капитала представлена в отчёте «Об изменениях капитала».
В дополнение к отчёту, Общество раскрывает следующую информацию.

1)Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года не менялся и составляет 870 808 тыс. рублей.

2) Резервный капитал Общества создан в соответствии с законодательством РФ и Уставом организации. По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 составляет 43 540 тыс. руб., изменений не было. Увеличение резервного капитала производится по решению учредителя.

В соответствии с Уставом Общества после утверждения отчетности годовым общим собранием акционеров отчисление в резервный фонд Общества не производилось, так как, достигнут пятипроцентный размер, размер которого ограничен Уставом Общества. По итогам 2025 года в резервный фонд Общества отчисление не производилось.

3) Добавочный капитал сформирован за счет налога на добавленную стоимость по имуществу, внесенному в уставный капитал Общества. По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 составляет 4 695 тыс. рублей, изменений не было.

Номинальная стоимость акций, Общества, составляет 1 тыс. руб., полностью оплачена.
1 000 (одна тысяча) руб. каждая.

Все акции, размещённые Обществом, выпущены в бездокументарной форме, являются обыкновенными акциями и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об акционерных Обществах » и Уставом Общества, в том числе:
- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Право ведения реестра акционеров Общество предоставило специализированному регистратору АО «Новый регистратор»
Список лиц, имеющих право при принятии решений внеочередным общим собранием акционеров АО «Рославльским ВРЗ», подтверждён регистратором по состоянию на 25.08.2025.

Общество не выпускало опционы.

Сведения об акционерах на 31.12.2025:

Назаров Виктор Иванович
Доля владения (участия): 51,0001%
Количество акций 444 113 штук

Акционерное общество «Паровоз Инвестиции» ИНН участника (учредителя): 9727093621
Доля владения (участия): 48,9999%
Количество акций: 426 695 штук.

По данным списка лиц, имеющих право на получение дохода по ценным бумагам от 28.06.2025

Назаров Виктор Иванович
Доля владения (участия): 51,0001%
Количество акций 444 113 штук

Акционерное общество «Паровоз Инвестиции» ИНН участника (учредителя): 9727093621
Доля участия: 48,9999%
Количество акций: 426 695 штук.

Прибыль (убыток) на акцию

Величина прибыли (убытка), используемая при расчете прибыли (убытка) на акцию составляет (требование Приказ Минфина 29н, п.16) за 2025 год 357 007 тыс. руб., за 2024 год 2 125 131 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2025 год составила 410 руб. Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 2 440 руб.

В 2025 году дополнительной эмиссии акций не проводилось, ценных бумаг, конвертируемых в акции, не выпускалось. В связи с отсутствием факторов, приводящих к разводнению прибыли, расчет разводненной прибыли на акцию не производится.

В 2025 году Общество не осуществляло публичного размещения облигаций или иных ценных бумаг, в объеме и порядке установленными Банком России.

Дивиденды

На ОСА от 28.04.2025г. принято решение, что дивиденды могут быть выплачены Акционерам непропорционально владению акциями Общества.
На внеочередном ОСА 16.06.2025 распределена чистая прибыль по результатам за 1кв.2025г. (в том числе нераспределенная прибыль за 2024год) непропорционально:
- акционеру – физическому лицу Назарову В.И. – 914 656 130,34 руб.;
- акционеру – юридическому лицу Акционерное общество «Паровоз Инвестиции» - 91 196 774,30 руб.
Сумма начисленного дохода пропорционально количеству владения акциями составляет 512 986 044,04 руб. – физическому лицу и 492 866 860,60 руб. – юридическому лицу, что является строго дивидендами (п.1 ст.43 НК).

Разница между суммой распределенной акционеру Общества Назарову В.И. дохода и суммой пропорционально владению акциями (дивидендами) – 401 670 086,30 руб. Соответственно,

дивидендами не признается, включается в основную налоговую базу по НДФЛ (письмо Минфина России от 19.12.2024 №03-03-06/1/128402).

Стоимость чистых активов, (строка 1300 бухгалтерского баланса) составила:
по состоянию на 31.12.2025 – 898 050 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала на 27 242 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2024 –1 546 895ыс. руб., что превышает величину уставного капитала на 676 087 тыс. руб.
Расчет чистых активов:
за 2025: стр.1600 (ф.№1)-стр.1400 (ф.№1)-стр.1500 (ф.№1) +стр.1530(ф.№1) = 898 050тыс. руб.
за 2024: стр.1600 (ф.№1)-стр.1400 (ф.№1)-стр.1500 (ф.№1) +стр.1530(ф.№1) = 1 546 895тыс. руб.

Уменьшение собственного капитала Общества в 2025 году к уровню 2024 года составило 648 845 тыс. руб.

8.2. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в балансе и в р.8 Пояснений в табличной форме.
В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 783 316 тыс. руб. Наибольшую долю кредиторской задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 625 559 тыс. руб. (91%), налоги и страховые взносы – 98 727 тыс. руб. (6%) авансы, полученные от покупателей в сумме 16 507 тыс. руб. (1%), расчеты с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами в сумме 30 494 тыс. руб, (2%).

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**
Поставщики и подрядчики	1 625 559	1 301 646
Авансы полученные	16 507	847 139
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	78 818	19 468
Задолженность по внебюджетным фондам	19 909	26 246
Задолженность перед персоналом по оплате труда и перед подотчетными лицами	30 494	41 059
Прочие кредиторы	12 029	23 376
Всего кредиторская задолженность	**1 783 316**	**2 258 934**

Задолженность крупным поставщикам и подрядчикам представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**
МЕТАЛЛ ГРУПП ООО	99 164	19 231
Уралкуз ПАО	17 104	239 748

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Авиагрегат АО	56 850	48 900
СД Транс ООО	147 029	98 110
Транспневматика Сервис ООО	31 298	39 589
Транскомплект ООО	50 089	38 770
Тверская торговая компания ООО	80 891	69 993
КТЗ-ЛТ ООО	169 914	16 262
РВС-Трейдинг ООО	151 821	53 760
НефтехГазМаш НПО ООО	207 516	80 680

Кредиторская задолженность является текущей, просроченная кредиторская задолженность свыше 3 месяцев составляет 499 636 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждена актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания истечения срока исковой давности.

Списание кредиторской задолженностей с истекшим срокам исковой давности в 2025г. Обществом производилось по следующим контрагентам:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма
Грузовая Компания, ООО	47
ТРАНСЛЕС ООО	4
Болат-Жол, ТОО	10
КУЗБАССТРАНСЦЕМЕНТ ООО	9
НТК АО	13
ТНК ООО	17
ТРАНСКОНТЕЙНЕР ПАО	7
МОДУМ-ТРАНС ООО	14
ГОРКА ООО	26
Всего:	147

В составе прочих доходов учтена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 147 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 2 258 934 тыс. руб. Наибольшую долю кредиторской задолженности составляют:
- авансы, полученные от покупателей в сумме 847 139 тыс. руб. (38%),
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 301 646 тыс. руб. (58%),
- расчеты с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами в сумме 41 059 тыс. руб. (2%),
- налоги и страховые взносы– 45 714 тыс. руб. (2%).

8.3. Заёмные средства

Информация о наличии и движении «Заемных средств» содержится в п. 8 Пояснений в табличной форме. В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Кредиты и займы долгосрочные

В 2025 году по договору №ДЗ-10/24от 24.01.2024 Федерального государственного автономного учреждения "Российский фонд технологического развития» отражен целевой займ для целей финансирования работ по проекту «Организация производства новых грузовых вагонов» на сумму 2 000 000 тыс. руб., под 1% годовых с оплатой ежеквартально, сроком предоставления возврата займа:

тыс. руб.

Период возврата займа	Сумма лимита
20.03.2027	125 000
20.06.2027	125 000
20.09.2027	125 000
15.01.2028	125 000
20.03.2028	125 000
20.06.2028	125 000
20.09.2028	125 000
15.01.2029	125 000
20.03.2029	125 000
20.06.2029	125 000
20.09.2029	125 000
15.01.2030	125 000
20.03.2030	125 000
20.06.2030	125 000
20.09.2030	125 000
24.01.2031	125 000

В течение 2025 года Обществом было уплачено процентов по данному займу в размере 19 998 тыс. руб.

По договору №ДЗ-120/22 от 25.07.2022 Федерального государственного автономного учреждения "Российский фонд технологического развития» в 2025 году отражен целевой займ для целей финансирования работ по проекту «Модернизация производства вагонных осей колесных пар тележек грузовых вагонов за счет приобретения новой линии» на сумму 348 250 тыс. руб., сроком предоставления возврата займа:

тыс. руб.

Период возврата займа	Сумма лимита
20.09.2025	49 750
15.01.2026	49 750
20.03.2026	49 750
20.09.2026	49 750
20.09.2026	49 750
15.01.2027	49 750
20.03.2027	49 750
25.07.2027	49 750

В течение 2025 года Обществом было уплачено процентов по данному займу в сумме 6 766 тыс. руб., и уплачен 1-ый платеж возврат займа на сумму 49 750 тыс. руб.

Кредиты и займы краткосрочные

В течение 2025 года для пополнения оборотных средств Обществом привлекались заемные средства, в том числе:

- кредит Банка Сбербанк России (публичное акционерное общество) в размере 1 000 000 тыс. руб. по кредитному соглашению № 7М-420COJG-T21 от 21.04.2025 об открытии возобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 1 000 000 тыс. руб., сроком погашения кредита 29.04.2026 года.
- кредит Банка Сбербанк России (публичное акционерное общество) в размере 500 000 тыс. руб. по кредитному соглашению № 7М-420CP16-1RY от 17.06.2025 об открытии возобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 500 000 тыс. руб., сроком погашения кредита 25.06.2026 года

Погашение ссудной задолженности по кредитному соглашению №7М-420CM1K-VN9 от 11.12.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии за 2025 год в полном размере 880 000 тыс. руб.

В течение отчетного периода Обществом было уплачено процентов по полученным краткосрочным кредитам в сумме 319 185 тыс. руб. Задолженность по процентам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 отражена задолженность на общую сумму 1 500 000 тыс. руб.: по открытой кредитной линии № 7М-420COJG-T21 от 21.04.2025 на сумму 1 000 000 тыс. руб., № 7М-420CP16-1RY от 17.06.2025 на сумму 500 000 тыс. руб.

В 2025 были получены займы от Назарова Виктора Ивановича (совет директоров):
- по договору №2 от 27.02.2025 на сумму 300 000 тыс. руб. под 24% годовых, сроком погашения до 14.03. 2025;
- по договору №3 от 01.08.2025 на сумму 130 000 тыс. руб. под 21% годовых, сроком погашения до 31.07.2026;
- по договору №4 от 11.09.2025 на сумму 124 000 тыс. руб. под 21% годовых, сроком погашения до 30.09.2025;
- по договору №5 от 19.09.2025 на сумму 87 000 тыс. руб. под 20% годовых, сроком погашения до 17.10.2025;
- по договору №6 от 26.12.2025 на сумму 235 000 тыс. руб. под 19% годовых, сроком погашения до 01.03.2026.

Договор займа №1 от 28.12.2024 в сумме 300 000 тыс. руб. погашен 16.01.2025 полностью, уплачены проценты в размере 2 086 тыс. руб.;
- договор займа №2 от 27.02.2025 в сумме 300 000 тыс. руб. погашен 28.03.2025 полностью, уплачены проценты в размере 5 523 тыс. руб.;
- договор займа №3 от 01.08.2025 в сумме 130 00 тыс. руб. погашен 26.12.2025 частично в сумме 40 000 тыс. руб., проценты не выплачивались;
- договор займа №4 от 11.09.2025 в сумме 124 000 тыс. руб. погашен 03.10.2025 полностью, уплачены проценты в размере 1 419 тыс. руб.;
- по договор займа №5 от 19.09.2025 в сумме 87 000 тыс. руб. погашен 01.11.2025 полностью, уплачены проценты в размере 2 043 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 отражена задолженность по займам на общую сумму 325 000 тыс. руб., а именно по займу № 3 от 01.08.2025 на сумму 90 000 тыс. руб. и №6 от 26.12.2025 на сумму 235 000 тыс. руб.

В течение 2025 года Обществом уплачено процентов по займам на сумму 11 071 тыс. руб.

8.4. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении «Оценочных обязательств» содержится в р. 8 Пояснений в табличной форме.

Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бух. учету, отсутствуют.

9. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств содержится в р.9 Пояснений в табличной форме.
В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию

Обеспечения обязательств и платежей полученные
На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества полученные обязательства отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей выданные
На 31.12.2025 г. у Общества отражены выданные обязательства в размере:
- УФК по г. Москве «Федеральное государственное автономное учреждение "Российский фонд технологического развития» (залог) на сумму 494 193 тыс. руб.;
- Владимирское отделение №8611 ПАО Сбербанк (гарантия по займу) на сумму 2 105 500 тыс.руб.;
-ПСБ ЛИЗИНГ ООО по договору поручительства № 1072/К_3.1-ДП от 11.10.2024 на сумму 704 595 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. у Общества отражены выданные обязательства УФК по г. Москве (Федеральное государственное автономное учреждение "Российский фонд технологического развития на сумму 3 354 636 тыс. руб.

10. Информация о формировании финансовых результатах

10.1. Выручка

В дополнение к отчёту о финансовых результата, Общество раскрывает следующую информацию.

Выручка от реализации продукции получена:
от реализации на внутреннем рынке – 8 267 529 тыс. руб.
от реализации на экспорт – 2 041 460 тыс. руб.
Наибольший удельный вес в отгрузке за 2025год на экспорт занимает поставка в адрес покупателя ТОО "Промлогвагон" БИН 250140010685) – 1 065 000 тыс. руб.

Выручка от реализации в Отчёте о финансовых результатах отражена без НДС.
В 2025 году Общество применяло при реализации следующие ставки НДС:
20% - реализация на территории РФ;
0% - при реализации продукции на экспорт

Увеличение продаж связано с повышением спроса на выпускаемую продукцию, увеличением производства подвижного состава по новым вагонам:

тыс.руб.

Вид деятельности	***Сумма***		**Изменение к 2024году**
	2025	**2024**	
Новое вагоностроение	9 832 300	17 464 648	(7 632 348)
Изготовление запасных частей	425 681	592 948	(167 267)

Вид деятельности	*Сумма*		Изменение к 2024году
	2025	2024	
Прочие	56 423	52 324	4 099
Итого:	**10 314 404**	**18 109 920**	**(7 795 516)**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (зачет взаимных требований), основными контрагентами являлись:

тыс.руб.

Наименование	2025	2024
ТТМ ООО	169 361	26 707
Рейл ТМ ООО	28	-
Муромский завод Транспутьмаш ООО	14 690	200
Уралкуз ПАО	1 177	-
Рославльский филиал ООО Смоленскрегионтеплоэнерго	5 157	4 615
АВТОМИР-ТРЕЙД ООО	-	2 850
Промтехподшипник-Саратов ООО	-	12
ТСК ООО	-	80
НовоТехРейл ООО	6 014	-
Трейд-Инвест ООО	316	-
Тверская Торговая Компания ООО	1 188	-
СД Транс ООО	117 702	-
ТД РВЗ ООО	4	-
ОМК Стальной путь АО (ВМЗ АО)	18 000	-
НПО Лакокраспокрытие ООО	168	-
Алькон ООО	254	-
НПО НефтехГазМаш	264	-
ЖД Сервис ООО	4 875	-
Итого:	**339 198**	**34 464**

Общество не является Арендодателем, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды. Информация об объектах учета аренды, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Аренда", отсутствует.

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура затрат от обычных видов деятельности раскрыта п.10 Пояснений в табличной форме.
В дополнение к отчёту о финансовых результата, Общество раскрывает следующую информацию

тыс.руб.

Вид деятельности	*Сумма*		Изменение к 2024 году
	2025	2024	
Новое вагоностроение	8 423 676	14 144 163	(5 720 487)
Изготовление запасных частей	408 440	455 601	(47 161)
Прочие	83 475	74 698	8 777
Итого:	**8 915 591**	**14 674 462**	**(5 758 871)**

Уменьшение себестоимости продаж обусловлено повышением производительности труда, рациональным использованием сырья, топлива и энергии, сокращением затрат на обслуживание. Расходы по обычным видам деятельности содержат, в том числе:

тыс.руб.

Статья расхода	2025год	2024 год	Изменение к 2024
Расходы по энергетическим ресурсам всего, в том числе:	137 379	134 580	2 799
Электроэнергия	73 945	77 335	(3 390)
Газ	63 434	57 245	6 189

Оплата труда персонала

Заработная плата выплачивается в сроки, установленные коллективным договором. Задолженность перед персоналом по оплате труда и перед подотчетными лицами по состоянию на 31.12.2025 составляет 30 494 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 41 059 тыс. руб. Вся задолженность перед персоналом является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

Полная информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов раскрыта в пояснениях табличной формы п.6 «Затраты на производство» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По данным Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу по разделу «Затраты на производство» сумма прочих затрат составила за 2025 год – 931 266 тыс. руб. за 2024 год – 223 459 тыс. руб., расшифровка прочих расходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Статья расхода	2025 год	2024 год	Изменение к 2024
Энергоресурсы	137 379	134 580	2 799
Налоги и сборы	13 581	12 831	750
Командировочные расходы	13 487	10 941	2 546
Подготовка кадров(повышение квалификации)	697	579	118
Расходы на содержание зданий общехозяйственного назначения	295	3 317	(3 022)
Работы сторонних организаций	752 841	50 968	701 873
Вода, водоотведение	12 986	10 243	2 743
Итого:	**931 266**	**223 459**	**707 807**

Коммерческие расходы

тыс.руб.

№ п/п	Виды расходов	2025 год	2024год	Изменение к 2024
1	Транспортные расходы	865	5 627	(4 762)
2	Регистрация вагонов	-	5 195	(5 195)
3	Услуги таможенного представителя	150	37	113
4	Погрузка, транспортировка, увязка, предоставление вагонов, размещение	3 649	7 792	(4 142)
5	Вознаграждение агента по сделке	-	3 000	(3 000)
6	Расходы на рекламу (участие в выставке)	1 511	-	1 511
	Итого:	**6 175**	**21 650**	**(15 475)**

Увеличение коммерческих расходов в 2025 году обусловлено увеличением объемов железнодорожных транспортных затрат, вознаграждения агента в соответствии с условиями договоров.

Расшифровка управленческих расходов

тыс. руб.

Статья расхода	2025 год	2024 год	Изменение к 2024
Зарплата АУП	244 280	260 204	(15 924)
Служебные командировки	5 802	3 718	2 084
Канцелярские расходы	1 469	1 566	(97)
Расходы на связь	3 442	4 392	(950)
Расходы на содержание ВТ	1 057	1 246	(188)
Заработная плата специалистов и служащих	95 394	91 483	3 911
Заработная плата охраны	35 335	33 672	1 663
Расходы на обслуживание легковых а/м.	26 871	26 293	578
Содержание автобусов	2 365	2 031	334
Услуги тепловоза	16 817	14 988	1 829
Содержание ж/д путь	5 089	12 172	(7 083)
Зарплата контролеров ОТК и прочего обслужив.персонала	58 551	60 094	(1 543)
Амортизация основных средств	5 699	12 196	(6 497)
Содержание зданий, сооружений, инвентаря общезаводского назначения	7 101	10 241	(3 140)
Ремонт зданий, сооружений, инвентаря	9 941	5 136	4 805
Содержание ЦЗЛ	1 011	974	37
Содержание здравпункта	409	515	(106)
Содержание складского хозяйства	1 634	1 181	453
Охрана труда	2 209	1 186	1 023
Повышение квалификации, подготовка кадров	622	350	272
Информационные услуги	3 014	2 540	474

Статья расхода	2025 год	2024 год	Изменение к 2024
Налог на землю	1 113	1 113	0
Налог на имущество	11 406	10 612	794
Инспекционный контроль	6 310	5 499	811
Инспекционный контроль сертифицированной продукции	4 570	1 179	3 391
Конструкторская документация	324	421	(97)
Аудиторские, консультационные услуги	440	476	(36)
Зарплата по контракту, труд.соглашению	0	92	(92)
Подписка на газеты и журналы	303	248	55
Расходы будущих периодов (сертификация,страхование)	74 315	23 118	51 197
Природоохранные мероприятия	5 665	3 538	2 127
Резервы предстоящих расходов по отпускам	44 305	61 002	(16 698)
Больничный лист за счет завода	1 342	796	546
Прочие расходы	3 527	4 500	(973)
Итого:	**681 732**	**658 772**	**22 960**

10.3. Доходы от участия в других организациях

Доходы от участия в других организациях ООО «Вагонник» составляет 200 000 тыс. руб.

10.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета отражены суммы за 2025 – 9 567 тыс. руб.: начисленные банком проценты по вкладам на депозитные счета – 9 567 тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета отражены суммы за 2024 – 48 542 тыс. руб.: начисленные банком проценты по вкладам на депозитные счета – 40 224 тыс. руб., проценты по займу (договор новации ООО «Вагонник») – 8 318 тыс. руб.

10.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета отражена сумма за 2025 год по уплаченным процентам в размере 339 645 тыс. руб., в т. ч.
долгосрочным займам в размере 9 389 тыс. руб.;
краткосрочным кредитам в размере 319 185 тыс. руб.;
краткосрочным займам в размере 11 071 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета отражена сумма за 2024 год по уплаченным процентам в размере 26 927 тыс. руб.

10.6. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах составила за 2025 год – 12 463 тыс. руб. и 29 237 тыс. руб. за 2024 год.

Сумма прочих расходов по строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 год составила 137 586 тыс. руб. и 104 623 тыс. руб. за 2024 год.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатель		**Доходы**		**Расходы**	
Наименование	**Код показ**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1. Продажа основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	040	1 556	14 905	-	-
в том числе: основных средств	041		4 706	-	-
запасов	042	274	8 426	-	-
товарный займ	043	1 246	32	-	-
прочих (металлолома)	045	36	1 741	-	-
2. Расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов	070	-	-	568	573
3. Расходы по исправлению готовой продукции	090	-	-	-	-
4. Расходы, связанные с оплатой кредитных организаций	140	-	-	5 905	5 983
5. Списание сумм неиспользованных остатков резервов на финансовые результаты	160	51	908	-	-
6. Выбытие объектов основных средств и иных активов, по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания	170	763	4 744	-	-
7. Кредиторская и депонентская, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	210	-	229	240	-
8. Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	230	2 360	2 266	-	-
9. Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	240	-	20	36 665	-
10. Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	250	-	-	1 858	1 615
11. Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, убытки от списания недостач материальных ценностей	260	-	-	1 334	86
12. Судебные расходы	290	-	-	-	387

Показатель		Доходы		Расходы	
Наименование	**Код показ**	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
13. Курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте прочие курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	330	121	-	-	129
14. Перечисление средств (взносов, выплат и т.д), связанных с благотворительной деятельностью.	360	-	-	14 084	24 000
15.Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	361	-	-	3 060	3 257
16.Перечисления средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с содержанием здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха и т.д.	370	-	-	7 182	4 047
в том числе: здравоохранение	371	-	-	4 167	1 841
культура	372	-	-	579	753
санатории и дома отдыха	373	-	-	2 436	1 453
17.Выплаты согласно коллективным договорам неработающим пенсионерам.	380	-	-	1 075	1 165
18. Финансирование, полученное из бюджета, в т.ч.	420	7 612	6 162	-	-
19.Средства, перечисляемые в благотворительный фонд "Почет"	430	-	-	466	532
20.Средства, перечисляемые в НПФ "Благосостояние" на уставную деятельность	440	-	-	33	68
21.Расходы, связанные с отчислением средств профорганизациям на цели, определяемые коллективным договором.	450	-	-	4 460	4 654
22.НДС за счет собственных средств организации	470	-	-	2 986	4 641
23.Некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (ЦФС 9/57 от 18.10.2001)	496	-	-	-	-
24.Прочие	700	-	3	57 670	53 486
В С Е Г О ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	**900**	**12 463**	**29 237**	**137 586**	**104 623**

Расшифровка строки 700 прочих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2025	2024
1	Вознаграждение членам Совета Директоров	33 652	37 052
2	Вознаграждение секретарю Совета Директоров	2 269	1 859
3	Гос. пошлина	3 645	58
4	Расходы на организацию и проведение собраний акционеров	501	751
5	Штрафные санкции	102	-
6	Членский взнос в некоммерческое партнерство "Объединение смоленских строителей"	76	79
7	Премия к праздничным датам	922	740
8	Страховые взносы	8 444	8 216
9	Материальная помощь работникам на лечение	190	220
10	Плата за пользование радиочастотного спектора (Роскомнадзор)	8	8
11	Материальная помощь мобилизованным и их семьям	150	370
12	Служебная квартира	53	41
13	Выплаты за счет прибыли	70	396
14	Премия к юбилейным датам	560	375
15	Утилизация оборудования	-	1
16	Налог на землю (непроизводственная)	29	29
17	Оценка акций	520	440
18	Увеличение величины оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков	-	207
19	Платежи за предоставление банковской гарантии	1 933	-
20	Премирование по акции приведи друга	1 580	810
21	Вознаграждение СВО	-	40
22	Банковская гарантия по возмещению НДС	2 966	1 720
23	Страхование имущества	-	74
	Итого:	**57 670**	**53 486**

Свернутое отражение прочих доходов и расходов представлена за 2025 год в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Код показ	Доходы	Расходы	Сумма сворачивания
1	1. Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	040	65 484	63 928	63 928
2	5. Списание сумм неиспользованных остатков резервов на финансовые результаты	160	275	224	224
3	6. Выбытие объектов основных средств и иных активов, по причине	170	1 118	355	355

	невозможности использования ввиду непригодности				
4	7. Кредиторская и депонентская, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	210	147	387	147
5	8. Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хоз. договоров	230	6 420	4 060	4 060
6	9. Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	240	823	37 488	823
7	10. Прибыль (убыток) прошлых лет	250	2 388	4 246	2 388
8	13. Курсовые разницы	330	248	127	127
	Итого:				72 052

Курс иностранной валюты

За отчетный период Общество не производило операции в иностранной валюте. Для составления бухгалтерской отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, на отчётную дату.

Валюта	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Доллар США	78,2267	101 6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы образовываются по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств и отражаются в общем потоке (прочие поступления и прочие платежи).

10.7. Налог на прибыль

В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 99 229тыс. руб., за предыдущий период – 576 134тыс. руб. см. ниже:

2025 год

тыс. руб.

Налог на прибыль	=	Текущий налог на прибыль	-	Отложенные налоговые активы	+	Отложенные налоговые обязательства
99 229		**56 345**		**677**		**43 561**

2024 год

тыс.руб.

Налог на прибыль		Текущий налог на прибыль		Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства
576 134	=	**557 152**	+	**1 853**	+	**17 129**

Расшифровка отложенных налоговых активов

тыс.руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**Изменение к 2024**
Основные средства	2 713	1 802	911
Расходы будущих периодов	5	80	(75)
Оценочные обязательства и резерва	38	197	(159)
Итого:	2 756	2 079	677

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 и 31.12.2024 исчислены с возникших вычитаемых временных разниц, образовавшихся за счет различного порядка отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств

тыс. руб.

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**Изменение к 2024**
Незавершенное производство	34 700	18 649	16 051
Материалы	12	32	(20)
Основные средства	64 960	44 852	20 108
Внеоборотные активы	7 554	166	7 388
Расходы будущих периодов	75	0	75
Доходы будущих периодов	2	44	(42)
Итого:	107 303	63 742	43 561

Отложенные налоговые обязательства исчислены с возникших налогооблагаемых временных разниц, образовавшихся за счет различного порядка отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Изменение отложенного налога на прибыль составило на 31.12.2025 – (42 884) тыс. руб., на 31.12.2024 – (18 982) тыс. руб.

11. Государственная помощь

Информация формируется в соответствии с правилами ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н (с изм.).

В 2025году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки, в том числе в виде субсидий.

В 2025 году поступило финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет собственных средств с последующим возмещением произведенных им расходов за счет средств бюджета Фонда в пределах суммы 7 612 тыс. руб. (согласованный план финансового обеспечения, но не более суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных страхователем за текущий финансовый год.

Информация по государственной помощи раскрыта в пояснениях табличной формы п.9 «Государственная помощь» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

12. Иная информация

12.1. Основные сведения об Обществе

Акционерное общество «Рославльский ВРЗ» (сокращенное наименование – АО «РВРЗ», далее по тексту - Общество) создано в соответствии с договором о создании Общества №08/2006 от 13.02.2006.

Юридический адрес и местонахождение
Юридический адрес и фактическое местонахождение: 216501, Смоленская область, город Рославль, улица Энгельса, дом 20.
Почтовый адрес: 216501, Смоленская область, город Рославль, улица Энгельса, дом 20.
Адрес электронной почты: rvrz@rvrz.ru
Адрес страницы в сети интернет: www.rvrz.ru

Дата регистрации юридического лица: 27.02.2006, зарегистрировано в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Смоленской области.

Основной государственный номер (ОГРН):1066725002409.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6725012043.
Код причины постановки на учет (КПП): 672501001.

Органы управления и контроля

В соответствии с Уставом в Обществе созданы следующие органы управления:
Общее собрание акционеров - Высший орган управления.
Совет директоров – Общее руководство деятельностью, состав представлен ниже:

Председатель совета директоров:

Назаров Виктор Иванович – Советник генерального директора по развитию предприятия АО «Рославльский ВРЗ».

Члены совета директоров:

Барков Андрей Владимирович - директор по корпоративному бизнесу ООО «Альфа-Лизинг»;

Бидный Сергей Васильевич – директор ООО «Пассаж»;
Лозовая Евгения Валериевна – начальник юридического отдела ООО «Паровоз Лизинг»;
Новиков Максим Николаевич – коммерческий директор ООО «Паровоз Лизинг»;
Эпанаева Маргарита Евгеньевна – финансовый директор ООО «Паровоз Лизинг»;
Черняк Юрий Александрович – генеральный директор АО «Рославльский ВРЗ»;
Кондакова Елена Федоровна – первый заместитель генерального директора АО «Рославльский ВРЗ»;
Черняк Геннадий Александрович – заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Рославльский ВРЗ».

Генеральный директор – осуществляет руководство текущей деятельностью.
Единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор Черняк Юрий Александрович.
Уставом не предусмотрена Ревизионная комиссия.

Право подписи руководителей

Первая подпись:
Черняк Юрий Александрович - генеральный директор Общества с 28.02.2006 по настоящее время.
Вторая подпись:
Романенкова Анна Григорьевна - главный бухгалтер с 14.04.2015 по настоящее время.

Численность Общества

Среднесписочная численность работников по состоянию на отчетную дату составляет 856 человек, по состоянию на 31.12.2024 – 861 человека.
Средняя заработная плата составляет: 87 596 тыс. руб., (уменьшение на 5 494 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).
Задолженность (просроченная) по оплате труда на 31.12.2025г. отсутствует.

Информация о разрешительной документации

Лицензии: №028-01008-67/00610122 от 20.09.2012 – заготовка, хранение, переработка и реализация лома, черных и цветных металлов; №СМО 55781 Вэ на право пользования недрами, № ВХ-04-025767 от 22.07.2015 на осуществление деятельности эксплуатация взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Информация об Аудиторе Общества
Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества подлежит обязательному аудиту.
Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «АУДИТ–КРИСТАЛЛ».
Юридический адрес: 214 012 г. Смоленск ул. Ново–Московская, д.2/8
Почтовый адрес: 214 012 г. Смоленск ул. Ново–Московская, д.2/8
ИНН 6731028838/ КПП 673201001
ОГРН 1026701434858.

12.2. Критерии существенности раскрываемой информации

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.
Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.
Основание: пп.10,29,54,55,57,69 ФСБУ 4/2023.

12.3. Информация об исправлении существенных ошибках в бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде 2025 года исправления в отношении существенных ошибок не вносились.

12.4. Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества Общества проводилась в 2025 году на основании приказов №1201 от 25.09.2025 года «О проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей», №1202 от 25.09.2025 «О проведении инвентаризации объектов незавершенного производства завода», №1641 от 27.12.2025 года «О проведении инвентаризации дебиторской, кредиторской задолженности Общества за 2025год», №1685 от 27.12.2025 года «О проведении инвентаризации оборудования к установке, незавершенного строительства», №1686 от 27.12.2025 года «О проведении инвентаризации нематериальных активов, расходов будущих периодов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств», №1689 от 27.12.2025 года «О проведении инвентаризации по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, расчетам за ТМЦ, находящимся в пути».
Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

12.5. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имело в своем составе филиалов, представительств или иных обособленных подразделений. Вся деятельность осуществлялась по единому месту нахождения Общества.

12.6. Информация о связанных сторонах

Представленная информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

ООО «ВАГОННИК» является дочерним обществом АО «Рославльский ВРЗ».

Аффилированные лица компании по состоянию на 31.12.2025 года

Связанная сторона	**Характер отношений (доля владения и т.д.)**
Назаров Виктор Иванович	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной

Связанная сторона	Характер отношений (доля владения и т.д.)
	капитал АО РВРЗ- аффилированное лицо – председатель Совета директоров
Общество с ограниченной ответственностью «Паровоз Холдинг»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал АО РВРЗ- аффилированное лицо
Киселева Мария Александровна»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «РВРЗ» - аффилированное лицо
Ланнэ Глеб Константинович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «РВРЗ» - аффилированное лицо
Бидный Сергей Васильевич	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Кондакова Елена Федоровна	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Барков Андрей Владимирович	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Лозовая Евгения Валериевна	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Новиков Максим Николаевич	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Эпанаева Маргарита Евгеньевна	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Черняк Геннадий Александрович	Аффилированное лицо – член Совета директоров
Черняк Юрий Александрович	Аффилированное лицо – член Совета директоров, Генеральный директор
Общество с ограниченной ответственностью «Вагонник»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Паровоз Оператор»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо
Акционерное общество «Паровоз Управление»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «Паровоз лизинг»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо
Общество с ограниченной ответственностью «МКТ-АВТО»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо
Фонд восстановления памятников еврейской культуры	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2025 года

ФИО/наименование	Характер отношений	Наименование операции	Объем, тыс. руб.
Преобладающие хозяйственные общества			
		отсутствуют	

Основные хозяйственные общества (товарищество)			
		отсутствуют	
Зависимые хозяйственные общества			
		отсутствуют	
Дочерние хозяйственные общества			
ООО Вагонник	*Общество является участником ООО Вагонник, доля УК 100 %*	*ООО « Вагонник» перечислил дивиденды за 2023г АО «РВРЗ»*	*200 000*
ООО Вагонник		*покупатель вагонов-платформ является ООО « Вагонник»*	*444 000*
ООО Вагонник		*Субаренда помещения за ООО «Вагонник»*	*3 588*
ООО Вагонник		*Возмещение расходов по претензии (ООО «Вагонник» в сделке исполнитель)*	*81*
Участники совместной деятельности			
		отсутствуют	
Основной управленческий персонал организации			
Черняк Юрий Александрович	*Генеральный директор – единоличный исполнительный орган*	*заработная плата, взносы*	141 846
Назаров Виктор Иванович	*Советник генерального директора по развитию предприятия*		
Золотарев Сергей Николаевич	*Президент АО «Рославльский ВРЗ»*		
Кондакова Елена Федоровна	*Первый заместитель генерального директора по экономике*		
Караскевич Сергей Эдуардович	*Первый заместитель генерального директора по производству*		
Черняк Геннадий Александрович	*Заместитель генерального директора по экономике и финансам*		
Кармалова Ольга Викторовна	*Заместитель генерального директора по кадрам и социальным вопросам*		

Лысков Михаил Илларионович	*Заместитель генерального директора по управлению качеством*		
Романенкова Анна Григорьевна	*Главный бухгалтер*		
Пулин Юрий Иванович	*Главный инженер*		
Шатохин Сергей Валерьевич	*Заместитель генерального директора по коммерческим вопросам*		
Ланнэ Глеб Константинович	*Финансовый консультант*		
Ерыкалова Наталия Владимировна	*Заместитель генерального директора по корпоративному управлению*		
	члены коллегиального исполнительного органа (Правление)	*отсутствуют*	
Бидный С.В. - директор ООО «Пассаж»	*Член Совета директоров*		
Ерыкалова Н.В. заместитель генерального директора по корпоративному управлению АО РВРЗ	*Член Совета директоров*	*вознаграждение, взносы*	*39 620*
Золотарева С.С. - генеральный директор ООО «Спартак»	*Член Совета директоров*		
Кондакова Е.Ф. – первый заместитель генерального директора АО РВРР	*Член Совета директоров*		
Назаров В.И. – советник генерального директора по развитию АО РВРЗ	*Председатель Совета директоров*	*вознаграждение, взносы*	
Черняк Г.А. – заместитель генерального директора АО РВРЗ	*Член Совета директоров*		

Черняк Ю.А. – генеральный директор АО РВРЗ	*Член Совета директоров*		
	член совета директоров (наблюдательного совета)	*Не имеет*	
	иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	*Не имеет*	
Другие связанные стороны			
Назаров В.И.	*Акционер, доля на момент выплаты дивидендов, 51,0001%*	*дивиденды*	*512 986*
		доход, непропорционально доле владения	*401 670*
		займ полученный АО «Рославльский ВРЗ»	*876 000*
		возврат займа от АО «Рославльский ВРЗ»	*851 000*
АО «Паровоз инвестиции»	*Акционер, доля 48,9999 %*	*Дивиденды, через НКО АО НРД*	*91 197*

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ – Назаров Виктор Иванович, ИНН 644904696694.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

тыс. руб.

Задолженность	**2025 г.**	**2024 г.**
Дебиторская задолженность	**24 000**	**343 555**
ООО «Вагонник»	**24 000**	**343 555**
Кредиторская задолженность	**1 177**	**46**
ООО «Вагонник»	**1 177**	**46**

Существенные денежные потоки Общества Отчета о движении денежных средств с компаниями Группы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2025	2024
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4111	636 295	803 154
Прочие поступления (НДС)	4119	127 259	1 561 286
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 990)	-
Прочие платежи	4129	(323 219)	-
Поступление от возврата предоставленных займов	4213	-	95 000
Поступления от долевого участия в других организациях	4214	200 000	-
Платежи на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(527 283)	(2 600 233)
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей, возврат кредитов	4323	(851 000)	-
Сальдо денежных потоков:		**(739 938)**	**(140 793)**

12.7. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты формируется по правилам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

В период с 01.01.2026 года по настоящую дату в целях пополнения оборотных средств Обществом кредитные средства не привлекались.

В январе 2026 года Общество частично погасило по сроку погашения, полученный целевой займ в размере 49 750 тыс. руб.
Обществом были получены займы от председателя совета директоров Назарова Виктора Ивановича:
по договору №7 от 20.01.2026 года в размере 27 000 тыс. руб.;
по договору №8 от 06.02.2026 в размере 10 000 тыс. руб.;
по договору №9 от 10.02.2026 в размере 120 000 тыс. руб.;
по договору № 10 от 19.02.2026 в размере 120 000 тыс. руб.
от Слесарева Даниила Сергеевича по договору №1 от 14.01.2026 в размере 35 000 тыс. руб.

Общество уверено в своевременном погашении полученного займа.

Выездная налоговая проверка с 01.01.2019 по 31.12.2025 не проводилась.

Иные события после отчетной даты не выявлены.

12.8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Признаков неспособности продолжать деятельность непрерывно не выявлено.

В 2025 году на вагоностроительном рынке России произошло определенное ухудшение конъюнктуры по сравнению с 2024 годом. Несмотря на это, акционерами и менеджментом завода, в первую очередь за счет расширения номенклатуры выпускаемой продукции (вагоны-цистерны для перевозки нефтепродуктов и растительных масел, полувагоны с увеличенным сроком службы 32 года) была обеспечена загрузка имеющихся мощностей и персонала. Результатом работы завода в 2025 году стала реализация подвижного состава в количестве 1 874 единиц.

Год был завершен с положительным финансовым результатом.

В течение 2025 года события, в том числе события и ограничения, введенные государством в условиях обострения внешнеполитической ситуации (проведение специальной военной операции СВО) и введения санкций в отношении Российской федерации (колебания курса валют, проблем с логистикой и т.п.), не оказали негативного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, в том числе на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

Планов по ликвидации Общества Руководство не имеет.

Общество продолжает реализацию инвестиционного проекта по созданию нового вагоностроительного производства мощностью 5 500 грузовых вагонов в год. Первая часть проекта – производство полувагонов мощностью 3 500 единиц в год выполнена в 2025 году в установленные сроки.
В 2026 году будет введена в эксплуатацию вторая часть проекта – производство вагонов-цистерн мощностью 2 000 цистерн в год. Производство цистерн будет осуществляться по полному циклу, включая изготовление котлов, что значительно повысит конкурентоспособность продукции завода на рынке.

По состоянию на 31.12.2024 объем незавершенного производства составлял 1 093 144 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 – 1 713 193 тыс. руб. При этом все вагоны, находящиеся в незавершенном производстве, будут реализованы в I-II квартале 2026 года.

Исходя из вышеизложенного, можно считать, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Общество подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

12.9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии, национализация имущества и т.п.) в 2025 году Общество не имело.

Расходы, возникающие как последствия от чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.) в 2025 году отсутствуют.

12.10 Политика в отношении заемных средств, управления финансовыми рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Руководство Общества отслеживает изменения на внутреннем рынке, вызванные внешнеэкономической конъюнктурой, и разрабатывает меры для минимизации их негативного влияния на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

Маркетинговые риски
Риск снижения объемов продаж обусловлен рядом факторов, в т. ч. ухудшением рыночной конъюнктуры, устаревшим оборудованием, отсутствием спроса на новые вагоны, дефицитом вагонных комплектующих и др. Снижение объемов продаж повлечет сокращение прибыли, ухудшение показателей эффективности деятельности завода.

Учитывая ситуацию на вагоностроительном рынке, сложившуюся в 2025 году, можно прогнозировать средний уровень маркетинговых рисков.

Инвестиционный риск
Заводом реализуются инвестиционные программы, рассчитанные на 1 год, финансирование которых осуществляется за счет амортизационных отчислений. Исходя из этого, вероятность наступления инвестиционных рисков будет низкой.

Квалификация управленческого персонала
Исходя из стабильной работы Общества на протяжении многих лет, в том числе в условиях кризиса, можно сделать вывод о наличии на предприятии высококвалифицированного управленческого персонала. Управленческие риски для Рославльского ВРЗ можно оценить, как низкие.

Отраслевые риски
Риск значительного уменьшения доли завода на рынке нового вагоностроения и вагонных запасных частей расценивается как средний.

Финансовые риски
Как все участники рынка Рославльский ВРЗ будет подвержен влиянию внешних факторов, напрямую воздействующих на финансовые результаты его деятельности, включая:
валютные риски;
рыночные риски, в том числе риски изменения процентных ставок;
риски ликвидности.

Существенные изменения валютных курсов могут повлиять на параметры издержек и доходов.
Риск ликвидности отражает вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность завода выполнить свои обязательства. Наступление такого рискового события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации завода.
Уровень финансовых рисков можно охарактеризовать как средний.

Правовые риски
Поскольку к деятельности завода не будет применяться каких-либо особых режимов налогообложения, налоговые риски могут рассматриваться как минимальные.
Применение Федеральной антимонопольной службой (ФАС) законодательства о доминирующем положении субъектов на рынке оценивается как незначительное, поскольку вероятная доля завода на рынке не превышает 20%.
Уровень правовых рисков для завода можно оценить как низкий.

Комплекс мер по снижению рисков
Вероятность возникновения рисковых факторов в целом характеризуется как высокая.
В этих условиях Рославльским ВРЗ принимаются все меры для удержания стабильных рыночных позиций. Ведущая роль отводится повышению конкурентных преимуществ завода:
Расширение номенклатуры выпускаемой продукции, востребованной на рынке даже в кризисных условиях (инновационные вагоны-платформы для перевозки лесоматериалов, платформы для перевозки универсальные вагоны-платформы);
Минимизация издержек и предложение продукции и услуг по конкурентным ценам;
Внесение конструктивных изменений в выпускаемую продукцию в соответствии с требованиями заказчиков.

12.11. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимало решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период по требованиям ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

13. Приложение (Пояснения в табличной форме)

Основные средства (приложение к р.4)
Финансовые вложения (приложение к р.5)
Запасы (приложение к р.6)
Дебиторская задолженность (приложение к р.7)
Обязательства (приложение к р.8)
Обеспечения обязательств (приложение к р.9)
Расходы по обычным видам деятельности (приложение к р.10)
Государственная помощь (приложение к р.11)

Руководитель **Ю.А. Черняк**

Главный бухгалтер **А.Г.Романенкова**

«27» февраля 2026 года