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

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
Краткая информация об Обществе 3
Сведения об органах управления Общества 3
Основные виды деятельности 4
Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества 4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
2.1. Основные средства 6
2.2. Аренда 9
2.3. Финансовые вложения 11
2.4. Запасы 11
2.5. Дебиторская задолженность 11
2.6. Денежные средства и их эквиваленты 12
2.7. Заемные средства 12
2.8. Кредиторская задолженность 12
2.9. Оценочные обязательства 13
2.10. Отложенные налоги и налог на прибыль 13
2.11. Доходы и расходы 13
2.12. Связанные стороны 14
2.13. Отчет о движении денежных средств 14
2.14. Инвентаризация 15
2.15. Изменение сопоставимых показателей 15
2.16. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год 16
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 18
3.1. Основные средства 18
3.2. Финансовые вложения 19
3.3. Запасы 19
3.4. Дебиторская задолженность 20
3.5. Движение денежных средств 20
3.6. Заемные средства 21
3.7. Оценочные обязательства 21

3.8. Обеспечения обязательств 22
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 22
3.10. Прочие доходы 23
3.11. Прочие расходы 23
3.12. Налог на прибыль 23
3.13. Информация о связанных сторонах 23
3.14. События после отчетной даты 24

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Л Транс» (далее – Общество), сокращенное фирменное наименование – ООО «Л-Транс», зарегистрировано 26.01.2011 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1117746041258, ИНН 7710881797, КПП 503201001.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 143001, Московская область, г.о. Одинцовский, пгт. Новоивановское, ул. Западная, стр. 180, этаж 17 часть помещения 11.

Действующая редакция Устава (редакция №5) зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13.01.2026 за государственным регистрационным номером 2265000019216.

Сведения о размере уставного капитала Общества и участниках Общества

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 725 468 180 руб.
24 декабря 2025 г. единственным участником Общества принято Решение № 61 об увеличении уставного капитала за счет внесения дополнительного вклада (имущества – железнодорожных вагонов) в размере 315 468 180 руб. и сформирован добавочный капитал в размере налога на добавленную стоимость в сумме 36 083 831 руб. 58 коп.

На 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является Акционерное общество «НефтеТрансСервис» (ОГРН: 1067746129660);

Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет филиалов и представительств.

В 2025 году Общество имело обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и не имеющее расчетного счета:

Наименование	**Местонахождения**	**КПП**	**Дата постановки на учет в ИФНС**
Обособленное подразделение ООО «Л-Транс» в г. Туапсе	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, г. Туапсе, ул. Гагарина, д.9, этаж 3, офис 8	236545001	01.03.2019

Сведения об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества с учетом следующего: полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Управляющий – Акционерное общество «НефтеТрансСервис» (ОГРН 1067746129660, ранее и далее – АО «НефтеТрансСервис») на основании Решения единственного участника Общества от 17.12.2025 № 60 и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью «Л-Транс» управляющему – акционерному обществу «НефтеТрансСервис» от 10.01.2023 № 3-05-6-НТС/23.

Право подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества передано Начальнику департамента - главному бухгалтеру Управляющего АО «НефтеТрансСервис» Вороновской Юлии Александровне на основании доверенности от 29.12.2023 г. № 28-Д/ЛТ.

Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности относится к компетенции Общего собрания участников Общества.

Основные виды деятельности

В 2025 году основным видом деятельности Общества согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ являлся: 77.39.12 «Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования».

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года уполномоченные органы Соединенных Штатов Америки («США»), Великобритании, Европейского Союза («ЕС»), Швейцарии и некоторых других юрисдикций вводили, ужесточали и расширяли экономические санкции в сфере международных финансов и торговли, в отношении отдельных российских физических и юридических лиц, в ряде секторов экономики Российской Федерации, запрещали или ограничивали возможность совершения отдельных видов сделок с российскими контрагентами.

В 2025 году на финансовые рынки и деятельность Общества продолжали негативно влиять санкции вышеуказанных юрисдикций.

Санкции привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, усилили волатильность российского рубля, рост инфляции, спад на рынках капитала и другие негативные экономические последствия. На Общество эти факторы могут иметь влияние опосредованно, так как это создает риски блокировок счетов, задержек в логистических цепочках и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в добывающих отраслях и энергетических отраслях, приводящее к сокращению перевозок и, как следствие, к снижению спроса на подвижной состав. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- снижение спроса на продукцию добывающих отраслей;
- негативное изменение мировых цен и спроса на энергетические ресурсы;
- замедление роста спроса на электроэнергию и тепло в России.

В результате в 2025 году в России наблюдалось критическое падение ставок аренды на грузовой подвижной состав. Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Общество минимизирует кредитный риск посредством его распределения на большее число контрагентов и тщательного отбора контрагентов с устойчивым финансовым положением. Регулярный мониторинг сроков погашения торговой дебиторской задолженности позволяет оперативно управлять задолженностью, тем самым снижая риск неполучения либо несвоевременного получения средств за оказанные услуги.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникать следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок. Данный риск в основном связан с обязательствами по кредитам банков, а также с обязательствами по лизингу с плавающей процентной ставкой, зависящей от ключевой ставки Банка России, которая, несмотря на снижение в отчетном году с 21% до 16%, по-прежнему оставалась высокой. Общество отслеживает данный риск и управляет им, осуществляя постоянный мониторинг сроков погашения задолженности.

Общество не подвержено валютным рискам в части операций, поскольку не осуществляет операций в иностранных валютах, не имеет активов, выраженных в иностранных валютах, и не имеет существенных обязательств, выраженным в иностранных валютах.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части изменений налоговых ставок, налоговых льгот и схем налогообложения.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Региональные риски

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

В целом за рассматриваемый период основные значительные риски (падение ставок аренды подвижного состава, изменение ключевой ставки Банка России, изменение ставки налога на прибыль, общий страновой риск Российской Федерации) оказали существенное влияние на деятельность Общества и привели к снижению показателя чистой прибыли за 2025 год по сравнению с 2024 годом. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет Обществу успешно функционировать несмотря на негативные внешние факторы, обеспечивает ему финансовую устойчивость и гарантирует своевременное выполнение финансовых обязательств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, а также исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется с применением автоматизированной системы управления предприятием 1С: Бухгалтерия КОРП.

2.1. Основные средства

Определение и состав основных средств

В составе основных средств Общества отражены:
- собственные объекты, учитываемые в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- объекты (электровозы), полученные по договорам возвратного лизинга, учитываемые как права пользования активами;
- капитальные вложения в собственные и арендованные объекты, учитываемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Особенности учета договоров возвратного лизинга изложены в разделе 2.2. «Аренда» данных Пояснений.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости или срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на ремонт, техосмотр или техобслуживание основных средств, которые проводятся регулярно с периодичностью более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной для всех групп основных средств, кроме подвижного состава, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. Все виды регулярных ремонтов подвижного состава, проводимые с периодичностью более 12 месяцев, признаются самостоятельными объектами основных средств независимо от стоимости ремонта.

Текущие ремонты подвижного состава, которые не являются плановыми видами ремонта, проводимыми с частотой более 12 месяцев, выполняются по мере необходимости в зависимости от технического состояния вагонов при их эксплуатации. Соответственно затраты на проведение текущих ремонтов вагонов не капитализируются, а признаются расходами текущего периода в составе себестоимости оказанных услуг.

Общество выделяет следующие компоненты электровозов, признаваемые для целей бухгалтерского учета самостоятельными инвентарными объектами основных средств:
- Кузова электровозов;
- Текущие ремонты ТР-500, проводимые с периодичностью 5 лет;

- Средние ремонты, проводимые с периодичностью 10 лет;
- Капитальные ремонты, проводимые с периодичностью 30 лет.

Оценка основных средств при признании

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения оцениваются по фактическим затратам.

При признании стоимости электровозов из его общей первоначальной стоимости Общество выделяет первоначальную стоимость всех его компонентов:
- всех видов периодических ремонтов – по рыночной стоимости;
- кузова – по оставшейся первоначальной стоимости электровоза за вычетом первоначальных стоимостей ремонтов.

Оценка основных средств после признания

После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементами амортизации основных средств являются:
– срок полезного использования (далее – СПИ);
– ликвидационная стоимость;
– способ начисления амортизации.

Срок полезного использования

СПИ компонентов электровоза устанавливаются в следующем порядке:
- ремонтов – в соответствии с периодами, установленными техническими регламентами;
- кузова – в соответствии с данными технического паспорта.

СПИ офисного оборудования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом морального устаревания и планов по замене.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия), после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, при этом несущественной считается сумма, составляющая менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость офисного оборудования признается равной нулю.

Ликвидационная стоимость (ЛС) компонентов электровозов определяется в следующем порядке:
- ЛС кузова признается равной весу кузова, умноженному на рыночную стоимость металлолома;
- ЛС периодических ремонтов признается равной нулю.

Способ начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта в месяцах.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При консервации основных средств начисление амортизации не приостанавливается.

Проверка элементов амортизации

Элементы амортизации основных средств проверяются на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для проверки на обесценение Общество рассчитывает возмещаемая стоимость актива (ВСА) – наибольшую из двух величин:
- чистая цена продажи (ЧЦП) = справедливая стоимость минус затраты на продажу;
- ценность использования ЦИ = дисконтированная величина будущих денежных потоков, которые предполагается получить от использования актива.

Если балансовая стоимость актива (БС) больше его возмещаемой стоимости (БС>ВСА), то Общество признает убыток от обесценения.

Активы тестируются Обществом на возможное обесценение только при наличии признаков обесценения. При этом наличие или отсутствие признаков обесценения проверяется в декабре отчетного года.
Признаки обесценения подразделяются на внешние и внутренние.
- внешними признаками являются, в частности, значительные неблагоприятные для компании изменения в технологиях, экономических условиях, законодательстве или повышение процентных ставок на финансовом рынке.
- внутренними признаками являются признаки морального устаревания или физических повреждений актива, перепрофилирование деятельности, недостаточное использование, решение о продаже актива и т.д.

При наличии признаков обесценения Общество проводит тест на обесценение актива (основного средства или группы основных средств) по следующему алгоритму:
- если актив не используется и отсутствует план его использования или продажи, то признается убыток от обесценения в размере балансовой стоимости актива;
- если актив используется, то рассчитывается чистая цена продажи актива (ЧЦП):
  - если балансовая стоимость актива (БС) не превышает чистую цену продажи (БС<=ЧЦП), то тестирование актива на обесценение прекращается и убыток от обесценения не признается;
  - если балансовая стоимость актива больше чистой цены продажи (БС>ЧЦП), то рассчитывается ценность использования активы (ЦИ):
    - если балансовая стоимость актива (БС) не превышает рассчитанной ценности его использования (БС<=ЦИ), то тестирование актива на обесценение прекращается и убыток от обесценения не признается;
    - в случае превышения балансовой стоимости актива над величиной ценности использования (БС>ЦИ) определяется возмещаемая стоимость актива (ВСА) и признается убыток от

обесценения актива в размере разности между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью (БС-ВСА).

2.2. Аренда

Обществом заключены договоры, положения которых предусматривают получение или предоставление имущества (грузовых вагонов) за плату во временное пользование. Учет таких договоров ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае недостаточности информации о порядке классификации, оценки или способов учета операций по указанным договорам в ФСБУ 25/2018 Общество использует положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Учет у арендатора

Договоры аренды, не учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018

Общество, как сторона договора, получающая имущество за плату во временное пользование, не применяет ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16 к операциям по следующим договорам, классифицируемым как договоры аренды для целей бухгалтерского учета:

- к договорам аренды всех активов, по которым на дату начала аренды рассчитанный срок аренды составляет не более 12 месяцев;
- в случаях аренды любого актива, рыночная стоимость которого без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от данного актива преимущественно независимо от других активов.

Указанные исключения применяются только при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Полученные по данным договорам активы учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды в составе себестоимости, задолженность по арендным платежам учитывается в составе кредиторской задолженности.

Договоры возвратного лизинга

Договоры возвратного лизинга (продажи с обратной арендой) – это совокупность договора купли-продажи и договора лизинга, по условиям которых покупатель-лизингодатель покупает имущество (грузовые вагоны) у Общества, выступающего в роли продавца-лизингополучателя, и предоставляет это же имущество Обществу за плату во временное владение и пользование в качестве предмета лизинга. Все договоры данного вида, заключенные Обществом, предусматривают переход права собственности на предмет аренды к лизингополучателю и по экономическому содержанию представляют собой финансирование, полученное под залог имущества.

Общество учитывает операции по договорам возвратного лизинга в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», раздел «Операции продажи с обратной арендой»:

- выручка и авансовые платежи, полученные Обществом от покупателя-лизингодателя по договору купли-продажи, учитываются как полученный заем;
- для расчета процентов по займу применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей равна сумме полученной выручки и авансов по договору купли-продажи;

Капитальные вложений в арендованные объекты, учитываемые как ППА

Капитальные вложения, произведенные до начала использования предмета аренды, включаются в первоначальную стоимость ППА.

Капитальные вложения в арендованные объекты, произведенные после начала использования предмета аренды, учитываются по правилам ФСБУ 26/2020 и после их завершения признаются объектом основных средств на счете 01.01 «Основные средства». Амортизация данных объектов начисляется линейным способом в течение срока, равного оставшемуся сроку амортизации ППА. Ликвидационная стоимость неотделимых улучшений в арендованные объекты, не возмещаемых арендодателем, признается равной нулю.

Отражение в отчетности

В бухгалтерском балансе:
- права пользования активами (ППА) отражаются в составе основных средств;
- обязательства по возвратному лизингу отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов;

В отсчете о финансовых результатах расходы по аренде в виде процентов отражаются по строке «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств:
- уплата процентов отражается в денежном потоке от текущих операций;
- погашение основного долга отражается в денежном потоке от финансовых операций.

Учет у арендодателя

Классификация

Общество, как сторона договора, предоставляющая имущество за плату во временное пользование, классифицирует договор аренды или его часть как операционную аренду или как финансовую (неоперационную) аренду. Классификация осуществляется на раннюю из двух дат: на дату начала аренды или дату заключения договора.

В части классификации заключенных договоров субаренды Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который требует, чтобы промежуточный арендодатель классифицировал субаренду как финансовую или операционную аренду следующим образом:
- если главный договор аренды не учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16 (см. подраздел *Договоры аренды, не учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16* раздела *2.3.1. Учет у арендатоора*), то субаренда классифицируется как операционная аренда;
- в противном случае субаренда классифицируется на основании актива в форме права пользования, вытекающего из главного договора аренды, а не на основании базового актива.

Операционная аренда

Договор аренды или его часть классифицируется как операционная аренда, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:
- срок аренды составляет не более 80% срока, в течение которого объект аренды останется пригодным к использованию;
- объектом аренды являются имеющие неограниченный срок использования активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления объекта аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей составляет не более 80% справедливой стоимости объекта аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды и отражаются в строке «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Ранее принятый порядок учета активов в связи с их передачей в аренду не меняется, за исключением возможного изменения оценочных значений, в частности – изменения срока полезного использования объектов аренды.

Если по условиям договора аренды вагонов плановые ремонты и замену колесных пар осуществляет арендатор, то в учете арендодателя срок полезного использования компонентов вагона (плановых ремонтов, колесных пар), истекающий до окончания аренды, не пересматривается до получения информации от арендатора о произведенных ремонтах и/или заменах колесных пар, а при отсутствии такой информации – до возврата вагонов из аренды.
Платежи по операционной аренде отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Финансовая аренда

Договор арены классифицируется как неоперационная (финансовая) аренда, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на объект аренды.

Общество не имеет договоров, классифицируемых как финансовая аренда.

2.3. Финансовые вложения

Определение, состав и оценка финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В составе финансовых вложений Общество учитывает выданные займы.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждому предоставленному займу. Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Все финансовые вложения Общества учитываются по первоначальной стоимости, поскольку их текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Отражение в финансовой отчетности

В бухгалтерском балансе:
- выданные займы отражаются в составе долгосрочных и/или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока их погашения;
- начисленные, но неполученные проценты по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В отчете о финансовых результатах:
- начисленные проценты по выданным займам отражаются по строке «Проценты к получению».

В отчете о движении денежных средств поступления от возврата займов, полученные проценты по займам и доходы от инвестиций отражаются в составе денежного потока от инвестиционных операций.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общество учитывает:
- задолженность покупателей и заказчиков (с учетом НДС);
- авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг за вычетом НДС, принятого к возмещению из бюджета, на основании полученных счетов-фактур.
- задолженность по процентам, начисленным по выданным займам;

- переплата по налогам и сборам.
- прочую дебиторскую задолженность по договорам с контрагентами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 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 вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Оценка резерва по сомнительным долгам осуществляется в сумме ожидаемых убытков, связанных с риском списания задолженности (в полной сумме или частично), в связи с отсутствием ее погашения в установленные сроки. Сумма ожидаемого убытка оценивается индивидуально на основе финансового состояния контрагента, управленческих прогнозов по потокам денежных средств, сведений в ЕГРЮЛ и на сайте https://pb.nalog.ru/ и прочих количественных и качественных факторов. При этом резерв создается только в той части сомнительной задолженности, которая превышает встречную кредиторскую задолженность перед этим же контрагентом, включая полученные авансы, неотфактурованные поставки и начисления по оказанным услугам.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.7. Заемные средства

Учет операций, связанных с получением и использованием заемных средств, ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В составе заемных средств Общество учитывает обязательства по возвратному лизингу.

Заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение срока, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным средствам обязательствам относятся также долгосрочные заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение срока, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные средства обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе долгосрочных обязательств.

Расходами по полученным заемным средствам являются проценты, причитающиеся к оплате кредитору, которые признаются в состав прочих расходов и отражаются по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

2.8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности Общество учитывает
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги (с учетом НДС);
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков, за вычетом начисленного НДС;
- задолженность перед Социальным фондом России
- задолженность по налогам
- задолженность перед персоналом
- прочую кредиторскую задолженность по договорам с контрагентами.

Невостребованная просроченная кредиторскую задолженность списывается в прочие доходы по истечении срока исковой давности (3 года), при ликвидации кредитора или исключении его из ЕГРЮЛ.

2.9. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по оплате отпусков;
- по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и суммы страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»).

Величина оценочных обязательств по выплате вознаграждения за квартал определяется исходя из предположения о выполнении ожидаемых уровней показателей для выплаты квартальных премий и рассчитывается как предполагаемая сумма выплаты с учетом страховых взносов.

Признанная величина оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности или включается в стоимость актива в зависимости от направления трудовой деятельности работника.

2.10. Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

В бухгалтерском балансе итоговые суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются свернуто – либо в составе внеоборотных активов, либо в составе долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период.

2.11. Доходы и расходы

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является выручка от предоставления в аренду грузовых вагонов по договорам, классифицируемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 как операционная аренда (см. подраздел «Учет у арендодателя» раздела 2.2 «Аренда»).

Выручка по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока аренды.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности.

Для целей формирования Отчета о финансовых результатах расходы от обычных видов деятельности подразделяются Обществом на себестоимость продаж и управленческие расходы.

В составе себестоимости продаж Общество учитывает амортизацию и страхование вагонов, переданных в аренду по договорам, классифицируемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 как операционная аренда.

Все прочие расходы по обычным видам деятельности классифицируются Обществом как управленческие расходы и признаются полностью в текущем отчетном периоде.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто. В частности, свернуто отражаются:

- доходы/расходы от выбытия активов (основных средств);
- увеличение/уменьшение резерва по сомнительным долгам.

2.12. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 в связи с тем, что такое раскрытие приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и его контрагентов и связанных с ним сторон.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон;

- основного хозяйственного общества;
- обществ, находящихся под общим контролем;
- основного управленческого персонала.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными.

Операции со связанными сторонами представлены в п.3.13. без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

2.13. Отчет о движении денежных средств

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Банком России на дату платежа.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- иные потоки, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.14. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств, активов в форме права пользования и капитальных вложений проводится один раз в три года, прочих активов и обязательств (включая имущество и обязательства, отражаемые на забалансовых счетах) – ежегодно.

Инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с 1 октября отчетного года, за исключением инвентаризации активов на открытых площадках, где в силу климатических и иных природных условий в осенне-зимние периоды их фактический пересчет невозможен – инвентаризация данных активов может проводиться в течение календарного года.

2.15. Изменение сопоставимых показателей

04 октября 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 157н утвердило ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», уточняющее содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, а также формирование отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество применяет данный стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом новых требований.

Отдельные показатели строк «на 31 декабря 2024 г.» и «на 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Код строки	**Наименование показателя Бухгалтерского баланса**	**31.12.2024 г. до корректировки**	**Корректировка** Переклассификация долгосрочной дебиторской задолженности в состав прочих внеоборотных активов	**31.12.2024 г. с учетом корректировки**
1190	Прочие внеоборотные активы	-	2 522	2 522
1100	**Итого по разделу I**	**2 768 794**	**2 522**	**2 771 316**
1230	Дебиторская задолженность	2 522	(2 522)	-
1200	**Итого по разделу II**	**57 339**	**(2 522)**	**54 817**
1600	**Актив**	**2 826 133**	**-**	**2 826 133**

Код строки	**Наименование показателя Бухгалтерского баланса**	**31.12.2023 г. до корректировки**	**Корректировка** Переклассификация долгосрочной дебиторской задолженности в состав прочих внеоборотных активов	**31.12.2023 г. с учетом корректировки**
1190	Прочие внеоборотные активы	-	35 658	35 658
1100	**Итого по разделу I**	**2 786 533**	**35 658**	**2 822 191**
1230	Дебиторская задолженность	35 658	(35 658)	-
1200	**Итого по разделу II**	**183 355**	**(35 658)**	**147 697**
1600	**Актив**	**2 969 888**	**-**	**2 969 888**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество выявило существенную ошибку, связанную с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: на 01.01.2022 года Общество не признало в качестве самостоятельных инвентарных объектов существенные по величине затраты на проведение периодических (с частотой более 12 месяцев) ремонтов электровозов.

Указанная ошибка исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффект которого представлен ниже:

Код строки	Наименование показателя Бухгалтерского баланса	31.12.2024 г. до корректировки	Корректировка	31.12.2024 г. с учетом корректировки
1150	Основные средства	2 740 794	(169 269)	2 571 525
1100	**Итого по разделу I**	**2 768 794**	**(169 269)**	**2 599 525**
1600	**Актив**	**2 826 133**	**(169 269)**	**2 656 864**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	199 789	(126 944)	72 845
1300	**Итого по разделу III**	**609 789**	**(126 944)**	**482 845**
1420	Отложенные налоговые обязательства	206 460	(42 325)	164 135
1400	**Итого по разделу IV**	**1 826 699**	**(42 325)**	**1 784 374**
1700	**Пассив**	**2 826 133**	**(169 269)**	**2 656 864**

Код строки	Наименование показателя Бухгалтерского баланса	31.12.2023 г. до корректировки	Корректировка	31.12.2023г. с учетом корректировки
1150	Основные средства	2 750 333	(112 568)	2 637 765
1100	**Итого по разделу I**	**2 786 533**	**(112 568)**	**2 673 965**
1600	**Актив**	**2 969 888**	**(112 568)**	**2 857 320**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	242 009	(90 055)	151 954
1300	**Итого по разделу III**	**652 009**	**(90 055)**	**561 954**
1420	Отложенные налоговые обязательства	124 299	(22 513)	101 786
1400	**Итого по разделу IV**	**2 004 389**	**(22 513)**	**1 981 876**
1700	**Пассив**	**2 969 888**	**(112 568)**	**2 857 320**

Код строки	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	2024 г. до корректировки	Корректировка	2024 г. с учетом корректировки
2120	Себестоимость продаж	(119 127)	(56 691)	(175 818)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**613 548**	**(56 691)**	**556 857**
2200	**Прибыль (убыток) от продаж**	**585 747**	**(56 691)**	**529 056**
2300	**Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения**	**201 942**	**(56 691)**	**145 251**
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	(84 110)	19 801	(64 309)
2412	отложенный налог на прибыль	(84 110)	19 801	(64 309)
2400	**Чистая прибыль (убыток)**	**119 780**	**(36 890)**	**82 890**
2500	Совокупный финансовый результат периода	119 780	(36 890)	82 890

2.16. Корректировка бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с отчетностью, представленной в налоговую инспекцию 30.03.2026 г. в связи с исправлением существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части пересчета амортизации основных средств.

Изменения в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. представлены в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя Бухгалтерского баланса	31.12.2025 г. до корректировки	Корректировка	31.12.2025 г. с учетом корректировки
1150	Основные средства	2 919 786	15 807	2 935 593
1151	Основные средства	735 453	(6 442)	729 011
1152	Права пользования активами	2 145 675	22 249	2 167 924
1100	**Итого по разделу I**	**2 919 786**	**15 807**	**2 935 593**
1600	**Актив**	**2 990 690**	**15 807**	**3 006 497**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	166 489	76 693	243 182
1300	**Итого по разделу III**	**928 041**	**76 693**	**1 004 734**
1420	Отложенные налоговые обязательства	282 653	(60 886)	221 767
1400	**Итого по разделу IV**	**1 624 881**	**(60 886)**	**1 563 995**
1700	**Пассив**	**2 990 690**	**15 807**	**3 006 497**

Изменения в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	2025 г. до корректировки	Корректировка	2025 г. с учетом корректировки
2120	Себестоимость продаж	(222 223)	15 806	(206 417)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**621 556**	**15 806**	**637 362**
2200	**Прибыль (убыток) от продаж**	**589 649**	**15 806**	**605 455**
2300	**Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения**	**212 152**	**15 806**	**227 958**
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	(118 508)	60 887	(57 621)
2412	отложенный налог на прибыль	(118 508)	60 887	(57 621)
2400	**Чистая прибыль (убыток)**	**93 644**	**76 693**	**170 337**
2500	Совокупный финансовый результат периода	93 644	76 693	170 337

Изменения в отчете об изменениях капитала за 2025 год представлены в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя Отчета об изменениях капитала	2025 г. до корректировки	Корректировка	2025 г. с учетом корректировки
3311	Нераспределенная прибыль	93 644	76 693	170 337
3300	**На 31 декабря 2025 г.**	**166 489**	**76 693**	**243 182**

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Сроки полезного использования по группам основных средств представлены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Транспортные средства	1-33
Активы в форме права пользования (возвратный лизинг)	38

Все объекты основных средств амортизируются в течение оставшегося срока полезного использования, Общество не имеет неамортизируемых основных средств.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 315 486	(1 034 630)	527 106	(40 293)	1 842 592	(1 074 923)
	За 2024 г.	1 238 171	(1 013 608)	77 315	(21 022)	1 315 486	(1 034 630)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 315 486	(1 034 630)	488 448	(40 293)	1 803 934	(1 074 923)
	За 2024 г.	1 238 171	(1 013 608)	77 315	(21 022)	1 315 486	(1 034 630)
Авансы в капитальные вложения	За 2025 г.	-	-	38 658	-	38 658	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 657 632	(366 963)	(122 745)	2 657 632	(489 708)
	За 2024 г.	2 657 632	(244 430)	(122 533)	2 657 632	(366 963)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	2 657 632	(366 963)	(122 745)	2 657 632	(489 708)
	За 2024 г.	2 657 632	(244 430)	(122 533)	2 657 632	(366 963)

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	2 896 935	2 571 525	2 637 765
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	2 167 924	2 290 669	2 413 202

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	488 448	(488 448)	-
	За 2024 г.	-	77 315	(77 315)	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	488 448	(488 448)	-
	За 2024 г.	-	77 315	(77 315)	-

3.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	28 000	-	(28 000)	-
	За 2024 г.	36 200	-	(8 200)	28 000
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	28 000	-	(28 000)	-
	За 2024 г.	36 200	-	(8 200)	28 000
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	2 875	-	2 875
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	-	2 875	-	2 875
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 000	2 875	(28 000)	2 875
	За 2024 г.	36 200	-	(8 200)	28 000

Резерв по финансовым вложениям не создавался.

3.3. Запасы

Общество не имеет запасов на отчетную дату. В раскрытии по движению запасов отражено движение материалов и незавершенного производства, представляющего собой себестоимость оказанных услуг по аренде, существенными статьями которой являются амортизация сданных в аренду вагонов и их страхование.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	4	206 413	(206 417)	-
	За 2024 г.	20	175 802	(175 818)	4
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4	30	(34)	-
	За 2024 г.	20	6 922	(6 938)	4
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	206 383	(206 383)	-
	За 2024 г.	-	168 880	(168 880)	-

Резерв по запасам не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г. не создавался.

Информация о начисленном резерве представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	2024 г.
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	11 665
Начислено	-
Использовано	(11 665)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	-

3.5. Движение денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Строка 4119 «Прочие поступления»:	**1 752**	**14 099**
Проценты по депозитам	1 752	13 061
Страховые возмещения	**-**	1 032
Прочие доходы	-	6

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Строка 4129 «Прочие платежи»:	**(6 085)**	**(4 940)**
Услуги страхования	(3 254)	(2 218)
Прочие расходы	(2 831)	(2 722)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	**(195 263)**	**(177 634)**
Лизинговые платежи	(195 263)	(177 634)

В составе депозитов, предоставленных Обществом, отражены следующие депозиты:

Срок депозита	Сумма депозита		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
до 3-х месяцев	2 100	1 000	57 500
Итого	**2 100**	**1 000**	**57 500**

Обществом производилось размещение денежных средств в банках на депозитных счетах:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Размещено на депозитных счетах	2 568 150	20 047 100
Возвращено с депозитных счетов	(2 567 050)	(20 103 600)
Остаток на депозитных счетах	2 100	1 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	1 752	13 061

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по возвратному лизингу, подлежащие погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Обязательства по возвратному лизингу со сроком погашения от одного года до четырех лет	1 342 228	1 620 239	1 880 090

Движение заемных средств

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)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 620 239	-	(278 011)	1 342 228
	За 2024 г.	1 880 090	523	(260 374)	1 620 239
в том числе: Займы (обязательства по возвратному лизингу)	За 2025 г.	1 620 239	-	(278 011)	1 342 228
	За 2024 г.	1 880 090	523	(260 374)	1 620 239
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	260 374	277 983	(260 374)	277 983
	За 2024 г.	243 296	260 374	(243 296)	260 374
в том числе: Займы (обязательства по возвратному лизингу)	За 2025 г.	260 374	277 983	(260 374)	277 983
	За 2024 г.	243 296	260 374	(243 296)	260 374
Итого	За 2025 г.	1 880 613	277 983	(538 385)	1 620 211
	За 2024 г.	2 123 386	260 897	(503 670)	1 880 613

Процентные ставки

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Обязательства по возвратному лизингу	20,4041-20,4813	25,8891-25,9743

3.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 410	3 807	(3 328)	-	3 889
	За 2024 г.	6 821	3 780	(4 168)	(3 023)	3 410
в том числе: Оценочные обязательства на оплату отпусков	За 2025 г.	835	3 432	(3 328)	-	939
	За 2024 г.	1 223	3 780	(4 168)	-	835
Оценочные обязательства по премиям	За 2025 г.	2 575	375	-	-	2 950
	За 2024 г.	5 598	-	-	(3 023)	2 575

3.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 145 675	3 930 955	3 996 787
в том числе: залог по объектам основных средств по договорам обратного лизинга	2 145 675	2 459 938	2 525 770
залог имущественных прав	-	1 471 017	1 471 017

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Услуги по предоставлению подвижного состава	843 779	732 675
Итого (строка 2110 ОФР)	**843 779**	**732 675**

Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости по видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Услуги по предоставлению подвижного состава	(206 417)	(175 818)
Итого (строка 2120 ОФР)	**(206 417)**	**(175 818)**

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	5 411	932
Затраты на оплату труда	27 934	21 106
Отчисления на социальные нужды	8 043	6 045
Амортизация	163 048	143 544
Прочие затраты	1 981	4 191
Итого (строка 2120 ОФР)	**206 417**	**175 818**

Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	5	14
Затраты на оплату труда	18 622	17 138
Отчисления на социальные нужды	3 826	3 724
Услуги управляющей компании	3 864	3 688
Прочие затраты	5 590	3 237
Итого (строка 2220 ОФР)	**31 907**	**27 801**

3.10. Прочие доходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль от продажи материалов	-	6 840
Страховые возмещения	-	1 032
Прочие	-	1 515
Итого (строка 2340 ОФР)	**-**	**9 387**

3.11. Прочие расходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы по списанию прочих оборотных активов	-	(11 279)
Прочие	(2 331)	(2 256)
Итого (строка 2350 ОФР)	**(2 331)**	**(13 535)**

3.12. Налог на прибыль

№п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
		Сумма	Сумма
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения – всего**	**227 958**	**145 251**
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20%	-	145 251
1.2.	облагаемая по ставке 25%	227 958	-
2	**Условный доход (расход) по налогу на прибыль**	**(56 990)**	**(29 050)**
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	-	(29 050)
2.2.	рассчитанный по ставке 25%	(56 990)	-
3	**Постоянный налоговый доход (расход)**	**(631)**	**(481)**
4	**Доход (расход) по налогу на прибыль**	**(57 621)**	**(64 309)**
5	**Отложенный налог на прибыль,**	**(57 621)**	**(64 309)**
	в том числе обусловленный:		
5.1.	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(57 621)	(29 050)
5.2.	пересчетом по ставке 25%, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025	-	(32 850)
6	**Текущий налог на прибыль**	**-**	**-**
7	**Налог на прибыль прошлых лет**	**-**	**1 948**

3.13. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество

Операции с основным хозяйственным обществом

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	827 510	714 350
Приобретение товаров, работ, услуг	(4 864)	(4 616)
Дивиденды к уплате	-	(162 000)

Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность	1 592	29 664
Кредиторская задолженность	(51 161)	(482)

Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Поступления от текущих операций	893 083	751 890
Платежи по текущим операциям	(4 812)	(4 552)
Платежи по финансовым операциям	-	(162 000)

Общества, находящиеся под общим контролем

Операции с обществами, находящимися под общим контролем

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	30 522
Погашение займов	31 081	8 200
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(20)	-

Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	(20)	-

Денежные потоки с обществами, находящимися под общим контролем

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Возврат займов	31 081	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Расходы на услуги управления (с учетом НДС) по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 10.03.2023 № 3-05-10-НТС/23 составили за 2025 г. – 3 834 тыс. руб., за 2024 г. 4 426 тыс. руб.

3.14. События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, не произошло.

Начальник департамента-
Главный бухгалтер Управляющего-
АО «НефтеТрансСервис» **Вороновская Ю.А.**

15 апреля 2026 года