Корректировочные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОО РФСО «Локомотив» за 2025 год

1. Общие сведения об организации:

Наименование организации	Общественная организация Российское физкультурно-спортивное общество «Локомотив»
Руководитель организации	Генеральный директор Голдобин Андрей Владимирович
Главный бухгалтер	Ледковская Марина Леонидовна
Юридический адрес	107078, г.Москва, ул. Новая Басманная, д.14, стр. 2 ,комната 8
Фактический адрес	109004, г.Москва, ул.Александра Солженицына, д.17, стр.9
Контактные телефоны	8 (495) 641-51-77(88) , 8-9175620977
Среднесписочная численность за 2025 год	130 человек, в т.ч. 46 чел. –головная орг-ция, 84 чел. -16 обособленных подразделений
Среднесписочная численность за 2024 год	132 человек, в т.ч. 49 чел. –головная орг-ция, 83 чел. -16 обособленных подразделений

Расшифровка обособленных подразделений Общества с их реквизитами

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
1	**Воронежское ОП** **394043, Воронежская обл, Воронеж г, Березовая роща ул, дом 2** **+7 (473) 280-10-11**	**40703810300510003072** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
2	**Екатеринбургское ОП** **620028, Свердловская обл, Екатеринбург г, Челюскинцев ул, дом № 15, корпус А** **372-62-63**	**40703810900020007573** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
3	**Иркутское ОП** 664005, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Боткина, д. 1	**40703810239110005910** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
4	**Калининградское ОП** **236039, Калининградская обл, Калининград г, Киевская ул, дом 1 (495) 6415177 д.105 89175620977**	**40703810720380004140** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
	Нижегородское ОП	

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
5	603059, Нижегородская обл., г. Н. Новгород, ул. Октябрьской Революции, д.64, п.8	**40703810230500007941** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
6	**Новосибирское ОП** **630004, Новосибирская обл, Новосибирск г, Саратовская ул.,д.13,офис 110/111** **229-57-29**	**40703810533400000978** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
7	**Ростовское ОП** **344034, Ростовская обл, городской округ город Ростов-на-Дону, Ростов-на-Дону г, Привокзальная пл, д м 1/2** **238-27-26**	**40703810332050008385** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
8	**Самарское ОП** **443041, Самарская обл, г Самара, ул Рабочая, д. 85, помещ. Н2** **(846) 202 77-20**	**40703810634180008898** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
9	**Санкт-Петербургское ОП** 190031, г. Санкт-Петербург, Реки Фонтанки наб., д. 117, офис 488	**40703810126260005876** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
10	**Саратовское ОП** 410012, г.Саратов, пр-кт им Петра Столыпина,д.8	**40703810821520008355** **ФИЛИАЛ "ЦЕН РАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
11	**Хабаровское ОП** **680013, Хабаровский край, г Хабаровск, пер Засыпной, д. 14б** **(4212) 20-14-16, 8-909-872-3827**	**40703810100560008955** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
12	**Челябинское ОП** **454091, Челябинская обл, Челябинск г, Монакова ул, дом 1А, помещение 26** **(351)216-27-70**	**40703810900020001333** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
13	**Читинское ОП** **672040, Забайкальский край, г Чита, пр-кт Советов, д. 4, стр. 1** **8(3022)21-31-68**	**40703810403240006039** **ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)** **044525411** **30101810145250000411**
	Южно-Сахалинское ОП	

№ п/п	Подразделение/адрес	Реквизиты
14	693020, Сахалинская область, г Южно-Сахалинск, ул Ленина, д. 246А, ком. 14	40703810839560 06985 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 044525411 30101810145250000411
15	Ярославское ОП 150054, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Некрасова, зд.41, стр.1, помещ.52,57	40703810718680005851 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 44525411 30101810145250000411
16	Красноярское ОП 660049, Красноярский край, Красноярск г, Ленина ул, дом № 90 +7 (391) 216-01-29	40703810523460002094 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 044525411 30101810145250000411

Основными видами деятельности ОО РФСО «Локомотив» согласно Устава являются : проведение спортивно-массовых мероприятий на местном, региональном , общероссийском и международном уровнях; оказание услуг в области физической культуры и спорта; пропаганда здорового образа жизни; организация издания методических, информационных и других печатных материалов по вопросам физической культуры и спорта; проведение занятий по физической культуре и спорту ; проведение спортивных и оздоровительных мероприятий; осуществление издательской, рекламной , информационной деятельности. ОКВЭД 94.99 «**Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций**».

Также, согласно Устава, ОО РФСО «Локомотив» ведет свою деятельность по предоставлению в аренду движимого и недвижимого имущества.
Общество является учредителем:
СО ЛОКО ООО - взнос в Уставный капитал 10 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральным стандартом — ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н).
В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год входит:
1.Бухгалтерский баланс
2.Отчет о финансовых результатах
3.Отчет о целевом использовании средств
4.Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представленная отчетность является пересмотренной в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с установлением счетной ошибки в показателях первоначальной отчетности.

Основанием для внесений изменений в ранее предоставленную отчетность послужило исправление методологической ошибки по дебиторской задолженности и резерву предстоящих отпусков и исправления ошибки, связанной с изменением налоговой базы по налогу на прибыль

Наименование показателя	До корректировки		После корректировки		Основание для корректировки
	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
на 31 декабря 2024 года Бухгалтерский баланс					
Кредиторская задолженность	1520	60 034	1520	36 575	
в т.ч.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		34 715		11 256	
Обязательства по аренде	1520	0	1520	23 459	
на 31 декабря 2023 года Бухгалтерский баланс					
Кредиторская задолженность	1520	171 129	1520	158 006	
в т.ч.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		14 617		1 494	
Обязательства по аренде	1520	0	1520	13 123	
на 31 декабря 2025 года Бухгалтерский баланс					
Отложенные налоговые активы	1180	12 809	1180	12 840	Исправление методологической ошибки
Итого по разделу I	1100	226 138	1100	226 169	
Дебиторская задолженность	1230	42 874	1230	49 583	
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками		11 177		11178	
в т.ч. : Расчеты по налогам и сборам		11 064		18 902	
в т.ч. Расчеты с внебюджетными фондами		1 130		0	
Итого по разделу II	1200	195 610	1200	202 319	
Баланс	**1600**	**421 748**	**1600**	**428 488**	
целевые средства	1330	161 510	1330	172 834	
в т.ч. прибыль от предпринимательской деятельности		122 935		134 259	
Итого по разделу III	1300	279 464	1300	290 788	
Кредиторская задолженность	1520	35 536	1520	30 829	
в т.ч.Расчеты по налогам и сборам		12 963		4 907	
в т.ч. Расчеты с внебюджетными фондами		2 101		5 450	
Оценочные обязательства	1540	7 914	1540	8 037	
в т.ч.Оценочные обязательства по вознаграждениям ботников		7 914		8 037	
Итого по разделу V	1500	59 990	1500	55 406	
Баланс	**1600**	**421 748**	**1600**	**428 488**	

на 31 декабря 2025 года Отчет о целевом использовании средств

Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	25 809	6240	37 133	Исправление методологической ошибки
Всего поступило средств	6200	729 455	6200	740 779	
Использовано(израсходовано) средств Расходы на целевые мероприятия	6310	-565 989	6310	-570 989	
в т.ч. прочие	6313	-501 304	6313	-506 304	
Прочие	6350	-5 364	6350	-4 029	

в т.ч. отложенный налог на прибыль		-376		-345	
Использовано(израсходовано) средств-всего	6300	-747 165	6300	-740 830	
Остаток средств на конец отчетного года	6400	161 510	6400	179 169	

на 31 декабря 2025 года Отчет о финансовых результатах

Прочие расходы	2350	-4 898	2350	-5 021	Исправление методологической ошибки
в т.ч. Отчисления в оценочные резервы		-3 927		-4 050	
Налог на прибыль организаций	2410	-30 214	2410	-18 767	
в т.ч.: текущий налог на прибыль организаций	2411	-29 838	2411	-18422	
в т.ч. отложенный налог на прибыль организаций		-376		-345	
Чистая прибыль(убыток)	2400	25 809	2400	37 133	
Совокупный финансовый результат	2500	25 809	2500	37 133	

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена во все адреса, в которые ранее была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

3. Связанные стороны.

В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанными сторонами.

Персональный состав Правления ОО РФСО «Локомотив»:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Гражданство	Данные документа, удостоверяющего личность (паспорт)	Адрес (места жительства)	Должность в некоммерческой организации
1	Бурова Наталия Владимировна	22.12.1958	Российская Федерация	серия: 45 06 № 952177, ОВД Текстильщики г. Москвы 25.01.2004	г. Москва, ул. Люблинская, д. 39/2, кв. 248	член Правления
2	Валинский Олег Сергеевич		Российская Федерация			член Правления
3	Алексеева Юлия Олеговна		Российская Федерация			член Правления
4	Голдобин Андрей Владимирович	12.12.1979	Российская Федерация	серия: 95 99 №032677, выдан УВД г.Абакана Республики Хакасия 23.02.2000	143962, Московская обл, Реутов г, Октября ул, дом 38, квартира 462	член Правления, генеральный директор

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Гражданство	Данные документа, удостоверяющего личность (паспорт)	Адрес (места жительства)	Должность в некоммерческой организации
5	Глазков Михаил Олегович		Российская Федерация			член Правления
6	Легков Александр Геннадьевич		Российская Федерация			член Правления
7	Лунев Максим Михайлович		Российская Федерация			член Правления
8	Нагорных Юрий Дмитриевич		Российская Федерация			член Правления, председатель Правления
9	Михель Константин Александрович	27.03.1968	Российская Федерация	серия: 04 12 № 387162 выдан Отделением УФМС России по Красноярскому краю в г. Заозерный и Рыбинском р-не 11.04.2013	663973, Красноярский край, р-н Рыбинский, рп Саянский, ул Мира, д. 27, кв. 1	член Правления
10	Семин Юрий Павлович		Российская Федерация			член Правления
11	Шаханов Дмитрий Сергеевич	23.01.1961	Российская Федерация	серия: 40 07 № 028217, выдан: 53 о/м Приморского района города Санкт-Петербурга 23.10.2006	г. Санкт - Петербург, ул. Планерная, д. 69, к. 1, кв. 33	член Правления
12	Черногаев Сергей Иванович		Российская Федерация			член Правления

Контрольно-ревизионная комиссия ОО РФСО «Локомотив»:

1.Винч Оксана Владимировна,

2. Яхиен Оксана Владимировна,

3. Кочанова Надежда Владимировна.

4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя (тыс.руб.)	За 2024г.	За 2025г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	23 768,2	28 424,5
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	**23 768,2**	**28 424,5**

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

5. Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 157/П от 31 декабря 2021 г. , с учетом изменений Приказ № 01/П/3 от 10.01.2024 г., Приказ № 73/П от 12.09.2024 г., Приказ № 26/П/2/1 от 28.03.2025 г.

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

Не являются НМА с 2024 г. созданные самостоятельно товарные знаки, логотипы и другие средства индивидуализации, затраты на их создание списываются в расходы. Приобретенные права на товарный знак - по-прежнему НМА (п. 8 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА , учтенных на счете 04.02 «Нематериальные активы, приобретенные за счет предпринимательской деятельности» начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. *(п. 38 ФСБУ 14/2022)*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление стоимостью свыше 100 тыс. руб. Ежемесячно начисляется амортизация основных средств линейным методом. Основные средства учитываются по балансовой стоимости.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения и формирует следующие группы:

Группа основных средств	Срок полезного использования в месяцах
Здания и сооружения	От 85 до 361
Доходные вложения	От 181 до 361
Производственное оборудование	От 37 до 180
Складское оборудование	От 121 до 240
Технологические системы	От 37 до 240
Оборудование входной группы	От 37 до 84
Сетевое оборудование и энергосистемы	От 25 до 120
Технические средства	От 61 до 120
Рекламное оборудование	От 61 до 120
Оргтехника офисная	От 25 до 84
Бытовая техника	От 37 до 84
Офисная мебель	От 61 до 84
Грузовой автотранспорт	От 61 до 84

Ожидаемый срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).
Организация ведет раздельный учет по приобретаемым МПЗ:

- за счет целевых средств –на счете 10-01 «Сырье и материалы для некоммерческой деятельности (целевые средства)
- в счет предпринимательской деятельности по обязательствам, вытекающим из заключенных коммерческих договоров- на счете 10-02 «Сырье и материалы для предпринимательской деятельности»

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п. при выполнении работ, оказании услуг;
- Незавершенное производство

К материально-производственным запасам не относятся активы, используемые при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
Малоценные основные средства стоимостью менее 100 000 рублей не учитываются в составе МПЗ, т.к. они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев);
К материально-производственным запасам не относятся активы, используемые для управленческих нужд организации (например, канцтовары), которые можно сразу списывать в расходы, минуя стадию отражения на счете 10, а затраты на их приобретение включать в расходы периода (счет 26), в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Открытый перечень таких расходов:
-канцелярские товары;
-хозяйственные товары;
-картриджи,тонеры и прочие расходные материалы для оргтехники;
-вода;
-средства индивидуальной защиты;
-справочная литература;
-медицинские товары;
-продовольственные товары;
-цветы;
-запчасти для автомобилей, оргтехники;
-компьютерные комплектующие (клавиатуры,мыши,кабели)
Стоимость приобретения или изготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (изготовления).
Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО), таким образом себестоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений (п.п. 16, 19 ПБУ 5/01 (в ред. от 16.05.2016 N 64н), п.76 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. 06.04.2015 N 57н) (утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссий, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Учет доходов ведется с использованием счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет доходов от обычных видов деятельности отражается на балансовом счете 90 «Продажи».

Организация обеспечивает раздельный учет выручки по облагаемой НДС, не облагаемой НДС деятельности, деятельности, облагаемой НДС по ставке 0 (экспорт) и от реализации работ (услуг) населению.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).

Учет выполнения этапов работ, длительность которых в соответствии с договором превышает 12 месяцев, организуется в зависимости от содержания каждого договора. Способ учета выполнения договора оформляется отдельным распоряжением руководителя.

Учет доходов от организации занятий по физической культуре и спорту по абонементам, не подлежащие налогообложению НДС, отражаются на балансовом счете 90 «Продажи», субсчет 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Учет отложенных налогов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Изменения учетной политики с 2025 года

В учетную политику Общества внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Изменения учетной политики в связи с началом применения указанных ФСБУ не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

6. Информация о корректировке данных за период, предшествующий отчетному

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах «на 31 декабря 2024 год» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Информация о корректировки данных отчетности 2024 года в отчетности 2025 года, в целях сопоставления показателей:

Строка ОФР	Наименование показателя	Данные ОФР за 12 месяцев 2024г. до изменений	Изменения ОФР за 12 месяцев 2024г.	Данные ОФР за 12 месяцев 2024 г. с учетом изменений
2340	**Прочие доходы**	**27694**	**-5389**	**22305**
	в том числе:			
	Сдача имущества в аренду или субаренду	0	3399	3399
	Услуги предоставления в неисключительное пользование товарных знаков	0	17774	17774
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0	10	10
	Резерв по сомнительным долгам	106	-106	0
	Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность	0	1122	1122
2350	**Прочие расходы**	**-22218**	**5389**	**-16829**
	в том числе:			
	Прибыль, убыток прошлых лет	0	-1598	-1598
	Отчисления в оценочные резервы	-9384	1346	-8038
	Штрафы	0	-44	-44
	Прочее	0	-7034	-7034
	Курсовые разницы	0	-115	-115

7. Правила формирования Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Организации сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Организации, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. руб.

В состав **Внеоборотных активов (раздел I)** включаются статьи:

- Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса);
- Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса);

В строку 1150 «Основные средства» помимо основных средств включаются:

- Незавершенные капитальные вложения,
- Оборудование к установке.

- Финансовые вложения;
- Прочие внеоборотные активы;

По строке Прочие внеоборотные активы (1190) отражаются в т.ч.:

- Авансы, выданные под ВНА
- Расходы будущих периодов (свыше 12 месяцев).

Указанные правила используются ретроспективно.

В состав **Оборотных активов (раздел II)** включаются статьи:

- Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) с детализацией на сырье и материалы, готовую продукцию и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов (до 12 мес.), прочие запасы и затраты;

- Дебиторская задолженность (строка 1230) в том числе:
  - Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка 1231) с детализацией задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами;
  - Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1232) с детализацией задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по налогам и сборам, по социальному страхованию, с персоналом по прочим операциям, с разными дебиторами и кредиторами;
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240);
- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250);
- Прочие оборотные активы (строка 1260):
  - Затраты по незаконченным работам и незавершенным оказаниям услуг в соответствии с предметом и целями деятельности Организации.

По строке 1360 раздела III Капитал и резервы отражается Резервный капитал с детализацией на резервы, образованные в соответствии с законодательством, и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.
По строке 1410 раздела IV Долгосрочные обязательства отражаются заемные средства с процентами по заемным средствам. При этом проценты по заемным средствам обособленно отражены в дополнительной строке согласно сроку оплаты.
Кредиторская задолженность (строка 1520) в разделе V Краткосрочные обязательства детализирована на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, участниками (учредителями) по выплате доходов, прочими кредиторами.
Оценочные обязательства (строка 1540) детализированы на резерв на оплату отпусков.
Общество создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков согласно Федерального Закона № 57-ФЗ от 29.05.2002 г. на отчетную дату: на 01 января отчетного года на основание специального расчета по данным кадрового учета, учета заработной платы в разрезе отнесения затрат.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату: на 01 января отчетного года. На 31 декабря 2025 года величина Резерва по сомнительным долгам составляет 25 435 тыс. руб. (п.7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

Общество создало Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025 года, величина его составляет 10 тыс. руб. (строка 5301 Пояснений к бухгалтерскому балансу).
Общество создало Резерв под обесценение товарных запасов на 31 декабря 2025 года, величина его составила 1 751 тыс. руб. (п.6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу).

8. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

8.1. Нематериальные активы.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Организацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В составе нематериальных активов отражены следующие активы:

Группы НМА	СПИ, месяцев
Прочие НМА	Неопределенный
Исключительное право владельца на товарный знак	Неопределенный
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, используемые в НКД	Неопределенный
Исключительное право на базы данных, используемые в КД	186

В ходе проверки по состоянию на 31.12.2025 года установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов так же не изменились.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату объекты, стоимость которых полностью погашена отсутствуют.
Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных организацией раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 3.2

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.
Организация имеет нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования:

НМА с неопределенным сроком полезного использования

Наименование НМА	фактическая (первоначальная) стоимость (или текущая рыночная стоимость)	факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования
Официальный сайт ЖФЛ	482 000,00	НМА не подлежит четко определяемому СПИ, в связи с невозможностью определения временного отрезка их использования. Предполагается применение активов в течение существования организации.
Официальный сайт Общества Локомотив	1 230 000,00	
Песня/гимн "Локомотив"	149 425,29	
Программа "ФСК Локомотив"	8 200 500,00	
Товарный знак "FOOTBALL CLUB LOKOMOTIV-MOSCOW " Св-во №231409	3 451 500,00	
Товарный знак "LOKO" Св-во №262180	362 542,37	
Товарный знак "ЛОКО" Св-во №262179	21 498 500,00	

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.
Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах Организации раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 3.3

8.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Организацией в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств

Группа ОС	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)	Сумма накопленной амортизации (тыс.руб.)	Накопленное обесценение (тыс.руб.)	Балансовая стоимость актива (тыс.руб.)
Транспортные средства	42 676,00	4 896,00	0	37 780,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 026,00	2 482,00	0	544,00
Офисное оборудование	5 079,00	2 269,00	0	2 810,00
Другие виды основных средств	38 042,00	5 128,00	0	32 914,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 880,00	19 705,00	0	20 175,00
Права пользования активами	106 773,00	23 733,00	0	83 040,00
ИТОГО	**235 476,00**	**58 213,00**		**177 263,00**

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.1.

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.2.
. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:
а) по первоначальной стоимости;
б) по переоцененной стоимости.

Переоценка основных средств в 2025 году Организацией не проводилась

По итогам года Организацией проведена проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации
По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.3.

8.3. Раскрытие ФСБУ 25/2018 с учетом существенности.

а) Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за отчетный период, составляют:
- по договорам аренды, расходы которых относятся за счет предпринимательской деятельности – 7 355 тыс. руб.;

- по договорам аренды, расходы которых относятся за счет целевых средств 41 674 тыс. руб.
б) При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей ставку дисконтирования принимаем равной ключевой ставке Банка России на дату оценки ППА
Ставки дисконтирования – от 16 % (по договорам аренды) до 21 %
в) Допущения при определении переменных арендных платежей отсутствуют
В связи с исправлением технической ошибки, относящейся к предыдущему периоду, в межотчетный период 2024 года была внесена корректировка. В следствие чего произошло изменение вступительных показателей на начало 2025 года в сумме 27 798,37 руб. в Таблице 4.2 Наличие и движение прав пользования активами.

Обществом признано в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее – ОПА) следующее арендованное имущество:

Раскрытие ФСБУ 25/2018 с учетом существенности

Обособленное подразделение	Имущество	Контрагент ИНН, КПП	Номер договора аренды	Дата начала действия договора	Срок действия	Показатели, тыс. руб.				
						Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2024	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2023	Амортизация за отчетный период	Прекращение аренды/лизинга (выбытие ППА) за отчетный период
	1	2	3	4	5		6	7	8	9
ЦА	Часть земельного участка, площадью 900 кв.м, г. Челябинск, ул. Монакова, 1а	Дирекция социальной сферы ЮУЖД-филиала ОАО "РЖД", 770850372774513128	ЦРИ/10/А/6543/22/000578 от 01.03.2022	01.01.2022	пролонгируется	5638,00	6 756,00	9 399,00	817	-
ЦА	Отдельно стоящее здание 530 кв.м, г. Москва, ул. Александра Солженицына, 17с9	ООО "Актив" 770657330277360101	б/н от 01.02.2015	01.02.2015	пролонгируется	37771,00	7 381,00	6 482,00	4 874,00	-
ЦА	Недвижимое имущество 8,4 кв.м, г. Москва, ул. Новая Басманная, 14с2, комн. №8	АХУ-филиал ОАО "Российские железные дороги" 770850372799765001	6775 от 27.02.2012	01.01.2012	пролонгируется	280,00	333	467	40	-

Нижегородское ОП	Нежилое помещение г. Нижний Новгород, ул. Октябрьской революции, дом 64 пом. П8	Индивидуальный предприниматель Шишков Юрий Владимирович 524400516509	б/н от 20.03.2014	20.03.2014	пролонгируется	3053,00	3 489,00	3 925,00	436	-
Воронежское ОП	нежилое помещение 51,8 кв.м (офис №№ 302,304) г.Воронеж, ул.Фридриха Энгельса, д.25 Б	ИП Яковлева Инна Николаевна 366404325386	302/304-Ф от 10.02.2021	15.02.2021	пролонгируется	2434,00	2 588,00	510	291	-
Ярославское ОП	недвижимое имущество 39,4 кв.м. г. Ярославль, ул. Некрасова, здание 41, строение 1, помещение №52 (офис №315)	ООО "Орбита-Т", 7604065532 /760401001	119/А от 20.11.2023	01.01.2024	пролонгируется	1050,00	1 240,00	-	133	-
Ярославское ОП	недвижимое имущество 39,1 кв.м. г. Ярославль, ул. Некрасова, здание 41, строение 1, помещение №100 (офис №228)	ООО "Яробувь", 7604267426/760401001	113/А от 20.11.2023	01.01.2024	пролонгируется	1042,00	1 231,00	-	132	-
Калининградское ОП	Помещения №41, 42 в здании ДКЖ,	ОАО "РЖД",	ЦРИ/4/А/2019/13/000889	08.03.2013	пролонгируется	1697,00	2 036,00	2 275,00	222	-

	площадью 50 кв.м, по адресу г. Калининград, ул. Железнодорожная, д.2	Калининградская железная дорога, 7708503727/392545010	от 08.04.2013							
Южно-Сахалинское ОП	Недвижимое имущество 27,8 кв.м, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, д.246А, комн. №14	Индивидуальный предприниматель Ю Ген Су	Ар-21-2024 от 01.06.2024	01.07.2024	пролонгируется	1501,00	1 679,00	-	178	-
Хабаровское ОП	Недвижимое имущество 52,05 кв.м, г. Хабаровск, переулок Засыпной, 14Б	ИП Князькина Е.В. 272326905908	2/50/1 от 01.03.2024г.	01.03.2024		0,00	2 175,00	527	0	31.01.2025
Екатеринбургское ОП	Нежилое помещение 41,8кв.м, г. Екатеринбург, ул. Челюскинцев, д.86	АО "Росжелдорпроект" 7708587910	226630 от 01.01.2019	01.01.2019	пролонгируется	1851,00	2 731,00	3 043,00	246	-
Новосибирское ОП	Нежилое помещение 34.9 кв.м, г. Новосибирск, ул. Д.Шамшурина, д.39	ОАО "РЖД" 770850372799765001	ЦРИ/А/5361/13/000719 от 25.03.2013	25.03.2013	31.10.2024	0,00	-	3 103,00	0	
Новосибирское ОП	Недвижимое имущество 41,38 кв.м, г. Новосибирск, ул. Саратовская, д.13	ОАО "РЖД" 770850372799765001	ЦРИ/04/А/7285/24/004359 от 01.11.2024	01.11.2024	пролонгируется	2033,00	1 794,00	-	208	-
Саратовское ОП	Недвижимое имущество 128,4 кв.м, г.Саратов, пр-т им. Петра Столыпина, д.8	ИП Рогов Ю.В.	9 от 01.03.2024	01.03.2024	пролонгируется	2494,00	2 888,00	2 544,00	394	-

Иркутское ОП	Недвижимое имущество 27,6 кв.м, г. Иркутск, ул. Боткина, д.1	Дирекция социальной сферы ВСЖД-филиала ОАО "РЖД", 7708503727/381232039	ЦРИ/10/А/8494/24/002564 от 12.07.2024	12.07.2024	пролонгируется	1209,00	1 376,00	-	144	-
Красноярское ОП	Недвижимое имущество 44,5 кв.м, г. Красноярск, проспект Мира, 156 каб. 1-14, 1-16, 1-18	Красноярская дистанция гражданских сооружений филиал ОАО "Российские железные дороги" 7708503727/246045051	ЦРИ/04/А/7516/18/002885 от 21.08.2018	21.08.2018	пролонгируется	1501,00	1 662,00	1 815,00	193	-
Ростовское ОП	Модульное здание, ст.Имертинский курорт	Дирекция социальной сферы - СП СКЖД-филиала ОАО "РЖД", 7708503727/997650001	ЦРИ/04/А/4172/15/003049 от 01.09.2015	01.09.2015	пролонгируется	1896,00	2 269,00	691	268	-
	Модульное здание, ст.Имертинский курорт					1896,00	2 269,00	691	268	-
	Недвижимое имущество г.ростов-на-Дону, пр.Стачки,28 (Инв.11000000253/0000					3839,00	4 625,00	1 421,00	543	-

Санкт-Петербургское ОП	Недвижимое имущество 57,5 кв.м, г. Санкт-Петербург, наб.реки Фонтанки д,117, комн. 488	АХЦ-филиал ОАО "Российские железные дороги" 7708503727	ЦРИ/04/А/1516/15/004633 от 27.11.2015	27.11.2015	пролонгируется	4929,00	5 315,00	5 452,00	586	-
Самарское ОП	Офисное помещение, площадью 84,2 кв.м, г. Самара, ул. Рабочая, д.85, пом.н2, лит.Г	ИП Алуф Олег Ефроимович 631504237609	7 от 01.02.2024	01.02.2024	пролонгируется	2573,00	2 552,00	46	262	-
Челябинское ОП	Недвижимое имущество (строение/его часть) 103,4 кв.м, г.Челябинск ул.Монакова, д.1 а, помещение 26	Дирекция социальной сферы ЮУЖД-филиала ОАО "РЖД", 770850372/745131028	ЦРИ/10/А/6543/22/001525 от 16.05.2022	16.05.2022	пролонгируется	1557,00	1 841,00	-	191	-
Хабаровское ОП	Недвижимое имущество нежилое помещение №1 площадью 36,45 кв.м, г. Хабаровск, переулок Засыпной, 14Б	ИП Князькина Е.В. 272326905908	Договор аренды № 2/36 от 01.02.2025.	01.03.2025	пролонгируется	1589,00			135	-
Хабаровское ОП	Недвижимое имущество нежилое помещение №2 площадью 27,72 кв.м, г. Хабаровск, переулок Засыпной, 14Б	ИП Князькина Е.В. 272326905908	Договор аренды № 2/36 от 01.02.2025.	01.03.2025	пролонгируется	1208,00			103	-
					ИТОГО	**83041,00**	**58 230,00**	**42 391,00**	**10 664,00**	

8.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль
за отчетный 2025 год составила 18422 тыс. руб.;
за предыдущий 2024 г. отчетный период - 21 834 тыс. руб.

Учет по ПБУ 18/02 ведётся балансовым методом
Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Регистр временных разниц на 31.12.2025

статья баланса	бухгалтерский баланс	налоговый баланс	разница в оценке (3-2)	ОНА=ВВР*25% (Д 09 К 99)	ОНО=НВР*25% (Д 99 К 77)
1	2	3	4	5	6
Основные средства (01-02)	33371536,36	7321995,78	-26049540,58		-6512385,15
Запасы (за вычетом резерва под снижение стоимости)	65176,27	1816019,51	1750843,24	437710,81	
Финансовые вложения (за вычетом резерва под обесценение)	0	10000	10000	2500	
резерв по сомнительным долгам	-25434309,72	0	25434309,72	6358577,43	
Арендные обязательства (76.07.1-76.07.9) РОСТОВ	-16128319,59	0	16128319,59	4032079,90	
Проценты по арендным обязательствам (76.07.5) РОСТОВ	7355323,07	0	-7355323,07		-1838830,77
Резерв предстоящих отпусков	-8036594,34	0	8036594,34	2009148,59	
ИТОГО	**-8807187,95**	**9148015,29**	**17955203,24**	**12840016,7**	**-8351215,91**

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 г. был выполнены пересчет и корректировки отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 г. Показатели далее представлены в том числе с учетом данной корректировки.
Эффект от изменения налоговой ставки заключается в пересчете балансовой величины ОНА и ОНО, а не величины их изменений за период, величина которого раскрывается в отдельной строке отчета о финансовых результатах, показатель которой формирует чистую прибыль отчетного периода, но не характеризует расход (доход) по налогу на прибыль текущего отчетного периода.
Таким образом, разницы, возникшие в результате пересчета величины ОНА и ОНО в результате изменения ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025, отражены по строке 2460 "Прочее" отчета

о финансовых результатах за 2024 год в сумме 967 тыс. руб. в соответствии с Рекомендацией БМЦ N Р-4/2008 КпР "Изменение ставки по налогу на прибыль": «Организации, показывающие в отчете о финансовых результатах отдельными статьями текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль, показывают эффект от изменения ставки (ставок) по налогу на прибыль также отдельной строкой непосредственно перед строкой «Чистая прибыль»

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

8.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных м скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в Организации отсутствует

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

В 2025 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.	Начислено в 2025 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2025 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	25 238	336	140	25 434

В 2024 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Резервы по сомнительным долгам в предыдущем году

Наименование резерва	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Начислено в 2024 году, тыс.руб.	Использовано (восстановлено) в 2024 году, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024, тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам	25 344	3 093	3 199	25 238

8.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Организации, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По стоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 Организация не имело просроченной задолженности в бюджет.

Информация о наличие и движение обязательств приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация об оценочных обязательствах приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.3. Оценочные обязательства

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Организации, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Доходы будущих периодов отсутствуют.

Организация не является получателем государственной помощи

9. Основные показатели деятельности.

ОО РФСО «Локомотив» ведет некоммерческую и предпринимательскую деятельность. Бухгалтерский учет ведется раздельно, что отражено в Учетной политике.

Источниками финансирования являются договоры пожертвования, членские взносы, агентские договоры, лицензионные договоры и договоры оказания услуг, прибыль прошлых лет от деятельности, приносящей доход.

Пожертвование направлено на финансирование хозяйственной деятельности, содержание персонала и проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий , на пропаганду здорового образа жизни работников железнодорожного транспорта РФ, переоснащение материально-технической базы детско-юношеских спортивных школ, на развитие студенческого спорта и переоснащение материально-технической базы ВУЗов и

СУЗов железнодорожного транспорта, организация физкультурно-спортивных клубов, их оснащение, осуществление физкультурно-спортивной деятельности для работников железнодорожного транспорта РФ, предоставление грантов.

В 2025 году ОО РФСО «Локомотив» получила пожертвование в размере 699 731,2 тыс. руб. (658 727,0 тыс. руб.-в 2024 году):
- от ОАО «РЖД» - 667 827 тыс. руб., в т. ч. на проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий 319 017,0 тыс. руб.(307 017,0 тыс. руб.-в 2024 году), на ведение хозяйственной деятельности и содержание персонала 141 093,0 тыс. руб. (141 093,0 тыс. руб. – в 2024 году), на переоснащение материально-технической базы детско-юношеских спортивных школ 20 000 тыс. руб. (20 000 тыс. руб. –в 2024 году), на развитие студенческого спорта железнодорожного транспорта на сумму 20 400 тыс. руб. (20 400 тыс. руб.-в 2024 году), на предоставление грантов 15 000 тыс. руб. (15 000 тыс. руб.-в 2024 году), на организацию и оснащение физкультурно-спортивных клубов 122 217,0 тыс. руб. (122 217,0 тыс. руб.-в 2024 году) ,на организацию хозяйственной деятельности и на переоснащение материально-технической базы 10 000,0 тыс. руб.(10 000,0 тыс.руб. –в 2024 году), на переоснащение материально-технической базы УЦПК 10 000,0 тыс.руб.(10 000.0 тыс.руб.-в 2024 году) , 10 100 тыс. руб. на ведение уставной деятельности , в т.ч. функционирование секций по адаптивному спорту и издание книги о спортивном обществе «Локомотив» к 90-летнему юбилею;
- от БФ ВТБ-Страна – 8 714,5 тыс. руб. на проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий (1 000 тыс.руб. –в 2024 году);
- от АО "Объединенная транспортно-логистическая компания-Евразийский железнодорожный альянс" (ОТЛК)– на сумму 14 000 тыс.руб. на уставную деятельность и на переоснащение материально-технической базы (12 000 тыс.руб. –в 2024 году) ;
- от Федерации гимнастики РФ- 645,9 тыс.руб. на проведение Всероссийских соревнований по художественной гимнастике "На призы Олимпийской чемпионки ЗМС Натальи Зуевой" 02-06.10.2025г.;
- от Министерства спорта РФ- 8 543,8 тыс. руб. грант на проекты в сфере физической культуры и массового спорта.

В 2025 г. ОО РФСО «Локомотив» получила денежные средства по членским взносам:
- вступительные членские взносы – 545,0 тыс. руб. (705,6 тыс. руб.-в 2024 году) - стр. 6210 Отчета о целевом использовании полученных средств);
- членские взносы – 3 370,0 тыс. руб. (3 519,4 тыс. руб.-в 2024 году)- стр. 6215 Отчета о целевом использовании полученных средств.

В бухгалтерском балансе величина остатков целевых средств отражена по стр. 1350 раздельно по вступительным и членским взносам, по пожертвованию, по прибыли от предпринимательской деятельности.

Выручка от реализации за 2025 год составила 382 602 тыс. руб. (2024: 604 253 тыс. руб.) - строка 2110 Отчета о финансовых результатах.

За 2025 год по результатам коммерческой деятельности была получена чистая прибыль в сумме 37 133 тыс. руб. (2024: 62 794 тыс. руб.) - строка 2400 Отчета о финансовых результатах. Чистая прибыль по окончанию финансового года направлена на ведение Уставной деятельности.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества.

По договорам по предпринимательской деятельности оказываются физкультурно-оздоровительные услуги для сотрудников ОАО «РЖД», услуги по проведению спортивно-массовых мероприятий для сотрудников ОАО «РЖД» и членов их семей, размещение рекламы ОАО «РЖД», НПФ «Благосостояние» на сайте Общества, на полиграфической и сувенирной продукции, предоставление неисключительного права пользования товарными знаками, принадлежащими Обществу, услуги по сдаче спортивных помещений в субаренду.

В 2025 г. выручка Общества от деятельности по предоставлению неисключительных прав использования на средства индивидуализации по заключенным договорам с футбольными, хоккейным, волейбольными, регбийными и баскетбольному клубам «Локомотив» и пр. по предоставленным правам пользования Товарными знаками, принадлежащими Обществу, составила 17 212,8 тыс. руб. (2024: 17 773,8 тыс. руб.).

В 2025 г. выручка Общества от предоставления в субаренду спортивных помещений, арендованных Обществом у ОАО «РЖД», составила 3 391,3 тыс. руб. (2024: 3 201,6 тыс. руб.). Ставки дисконтирования –от 16 % (по договорам аренды) до 21 %.

В 2025 г. Обособленные подразделения Общества заключили Договоры оказания услуг со структурными подразделениями –филиалами ОАО «РЖД» и Роспрофжел их выручка составила 12 385,5 тыс. руб. (в т.ч. по строке 2110 Отчета о финансовых результатах), (2024: 30 379,2 тыс. руб.).

Информация по отчетным сегментам

Расшифровка основных показателей формирования финансового результата по структурным подразделениям,отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2025 год

Подразделение	2025 год				2024 год			
	Выручка за минусом НДС 90.01.-90.03	Себестоимость 90.02, 90.08	Финансовый результат	Доля в общем результате %	Выручка за минусом НДС 90.01.-90.03	Себестоимость 90.02	Финансовый результат	Доля в общем результате %
	стр. 2110 Отчета о фин.результатах	стр.2120 Отчета о фин.результатах	стр.2100 Отчета о фин.результатах		стр. 2110 Отчета о фин.результатах	стр.2120 Отчета о фин.результатах	стр.2100 Отчета о фин.результатах	
Головная организация ОО "РФСО "Локомотив" КПП 770101001	305252692	318608740	-13356048		540218318	427242374	112975944	78,81
Ростовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7892583	7621452	271131	2,11	8534918	7580920	953998	0,67
Самарское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	3780466	2300170	1480296	11,54	3474537	0	3474537	2,42
Екатеринбургское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	4933152	2407375	2525776	19,70	4996992	311766	4685225,62	3,27
Воронежское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2533211	2023073	510138	3,98	1369497	539713	829783,68	0,58
Читинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7614894	6276867	1338026	10,43	7900577	5549865	2350712,76	1,64
Красноярское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7834401	7639838	194563	1,52	1093318	58441	1034876,40	0,72
Ярославское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2228401	1883145	345257	2,69	2258087	262574	1995512,70	1,39
Нижегородское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	19946058	19522388	423669	3,30	12232063	8981704	3250359,54	2,27
Челябинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	2401823	1848920	552902	4,31	2509974	501228	2008745,26	1,40
Калининградское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	319227	316909	2318	0,02	314825	144582	170243,33	0,12
Южно-Сахалинское ОП ОО	405292	323653	81640	0,64	393033	224570	168462,68	0,12

"РФСО "Локомотив"								
Саратовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1785188	1477585	307603	2,40	1787079	283514	1503564,61	1,05
Иркутское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1525406	1243678	281728	2,20	2488648	922364	1566283,68	1,09
Санкт-Петербургское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1385853	441808	944045	7,36	1408973	0	1408972,97	0,98
Новосибирское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	3034391	1178008	1856382	14,48	3636962	867190	2769772,20	1,93
Хабаровское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	9728766	8020443	1708322	13,32	9635087	7426897	2208190,05	1,54
Итого	**382601802**	**383134053**	**-532251**	**100,00**	**604252888**	**460897703**	**143355185**	**100,00**
База			12823797					

В 2025 году у ОО «РФСО «Локомотив» имелись Операции, не подлежащие налогообложению Налогом на добавленную стоимость (освобождаемые от налогообложения) в отношении организации занятий по физической культуре и спорту по абонементам на основании того, что операции по реализации на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежат налогообложению согласно пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, письма ФНС России от 10.12.2017 г. №ГД-4-3/25567, письма ФНС России №ЕД-4-3/13881@. Данное положение закреплено в Учетной политике.

Расшифровка показателей формирования финансового результата по операциям, не подлежащим налогообложению согласно пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, письма ФНС России от 10.12.2017 г. №ГД-4-3/25567, письма ФНС России №ЕД-4-3/13881@по структурным подразделениям,отраженного в Отчете о финансовых результатах за 2025 год

Подразделение	2025 год		
	Выручка без НДС	Себестоимость	Финансовый результат
	90.01.2	90.02.2	
	стр. 2110 Отчета о фин. результатах	стр.2120 Отчета о фин. результатах	стр.2100 Отчета о фин.результатах
Ростовское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	4608976,00	4086504,17	522471,83
Нижегородское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	17842290,28	15587709,11	2254581,17
Хабаровское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	8000573,00	6910693,00	1089880,00
Воронежское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	1841345,20	1595890	245455
Читинское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	5647674,00	4939420	708254,00
Красноярское ОП ОО "РФСО "Локомотив"	7367702,46	6558511	809191,20
ЦА ОО "РФСО "Локомотив"	148168096,58	124856085,77	23312010,81
ИТОГО	**193 476 657,52**	**164 534 813,31**	**28 941 844,21**

Прочие доходы и расходы по видам, тыс.руб.									
Вид дохода-расхода	Анализ изменения показателя финансового результата до налогообложения	2025 год				2024 год			
		счет 91.01 Внереализационные доходы	счет 91.02 Внереализационные расходы	счет 91.02.1 НДС с внереализационных доходов	ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	счет 91.01 Внереализационные доходы	счет 91.02 Внереализационные расходы	счет 91.02.1 НДС с внереализационных доходов	ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
Услуги предоставления в неисключительное пользование товарными знаками (роялти)	-561,06	25 861,75	4 338,67	4 310,29	17 212,79	25 260,00	3 276,15	4 210,00	17 773,85
Услуги предоставления в субаренду объектов спортивного назначения	189,68	4 069,52		678,25	3 391,27	3 841,91	0,00	640,32	3 201,59
Полученные проценты по депозитным вкладам, проценты к уплате	-4 005,12	41 012,90			41 012,90	45 018,02	0,00	0	45 018,02
Курсовые разницы	-139,99		139,99		-139,99	0	0	0	0
Резервы по сомнительным долгам, неиспользованным отпускам, обесценение фин.вложений	3 988,72	3 256,11	7 305,69		-4 049,58	1 609,43	9 647,73	0	-8 038,30
Прочее	6 959,90	1252,55	3023,1	15	-1 785,55	1824,06	10569,51	0	-8 745,45
Продажа автомобилей, оборудования	791,82	961,07	0,08	159,17	801,82	12,00	0	2	10,00
Итого	7 223,95	76 413,90	14 807,53	5 162,71	56 443,66	77 565,42	23 493,39	4 852,32	49 219,71

ОТЧЕТ по полученному и использованному пожертвованию 2025 (по каждому договору ,спонсорскому взносу) с учетов возврата неиспользованных целевых средств

договор	остаток неиспользованного пожертвования на конец 2024 года Сальдо Кт 86	дата поступления оборудования и на Р/счет в 2023 г.(самая ранняя)	сумма поступившего пожертвования (всего за 2025 год) Обороты Кт 86	сумма использованного пожерт 2025год) Обороты Дт86	остаток неиспользованного пожертвования на конец 2025 года Сальдо Кт 86
ОТЛК Договор пожертвования №2-17-151/24 от 12.09.2024	12 000 000,00			12 000 000,00	
РЖД Договор пожертвования №5889506 от 08.11.2024 Манеж	10 000 000,00			10 000 000,00	
РЖД Договор пожертвования №5744025 от 19.06.2024 Школы	15 985 365,00			15 985 365,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №3680 от 01.11.2025 Воронеж		10.11.2025	1 500 000,00	1 071 740,00	428 260,00
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №1707 от 16.05.2025 Н.Новгород		21.05.2025	637 662,00	637 662,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №2391 от 21.07.2025 Н.Новгород		31.07.2025	165 700,00	165 700,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №2391/1 от 21.07.2025 Н.Новгород		29.07.2025	572 300,00	572 300,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №783 от 27.02.2025 Н.Новгород		04.03.2025	308 800,00	308 800,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №947 от 11.03.2025 Н.Новгород		18.03.2025	90 000,00	90 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №979 от 13.03.2025 Н.Новгород		15.04.2025	300 000,00	300 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №1474 от 26.05.2025 Саратов		26.05.2025	1 500 000,00	1 500 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №1533 от 26.05.2025 Саратов		26.05.2025	500 000,00	500 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №1971 от 09.06.2025 Саратов		16.06.2025	180 000,00	180 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №2486 от 29.07.2025 Саратов		30.07.2025	200 000,00	200 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №3470 от 21.10.2025 Саратов		23.10.2025	1 000 000,00	1 000 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №1966 от 09.06.2025 Ярославль		16.06.2025	600 000,00	600 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №3305 от 07.10.2025 Ярославль		07.10.2025	160 000,00	160 000,00	
БФ ВТБ-страна Договор пожертвования №2469 от 25.07.2025 ЦА		05.08.2025	1 000 000,00	1 000 000,00	
Договор пожертвования № 2-17-151/24 от 12.09.2024 (ОТЛК)		30.06.2025	14 000 000,00	7 347 457,74	6 652 542,26
РЖД Договор пожертвования № 5989265 от 15.01.2025 Дорожные календари Новосибирск и Чита		24.01.2025	123 723 000,00	123 722 338,84	661,16
РЖД Договор пожертвования № 5989335 от 15.01.2025 (РЖД к/пл)		24.01.2025	183 294 000,00	183 294 000,00	
РЖД Договор пожертвования № 5993295 от 23.01.2025 (ФСК)		28.01.2025	122 217 000,00	122 217 000,00	
РЖД Договор пожертвования № 6056012 от 05.03.2025 (гранты)		14.03.2025	15 000 000,00	15 000 000,00	
РЖД Договор пожертвования № 6134202 от 14.05.2025 (школы)		28.05.2025	20 000 000,00	20 000 000,00	
РЖД Договор пожертвования № 6142328 от 29.05.2025 (ВУЗы)		18.07.2025	20 400 000,00	20 400 000,00	
РЖД Договор пожертвования № 6160053 от 29.05.2025 (манеж)		05.06.2025	10 000 000,00	4 875 962,58	5 124 037,42
РЖД Договор пожертвования № 6216982 от 31.07.2025 (УЦПК)		05.09.2025	10 000 000,00	10 000 000,00	
РЖД Договор пожертвования № 6328264 от 21.11.2025 (книга)		26.11.2025	10 100 000,00		10 100 000,00
РЖД Договор пожертвования №5171940 от 09.02.2023		24.01.2025	141 093 000,00	141 093 000,00	
РЖД Договор пожертвования №6210782 от 23.07.2025 (гимнастика)		25.07.2025	12 000 000,00		12 000 000,00
РЖД Договор пожертвования №ПМХГ12/25 от 24.09.2025г.		30.09.2025	645 895,00	645 635,00	260,00

Минспорт РФ Соглашение № 777-10-2025-051 от 02.06.2025		11.06.2025	8 543 820,33	8 543 820,33	
ИТОГО	**37 985 365,00**		**699 731 177,33**	**703 410 781,49**	**34 305 760,84**

10. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности ОО РФСО «Локомотив»

По состоянию на 31 декабря 2025 года у ОО РФСО «Локомотив» имеются финансовые и имущественные риски.
Общество подвержено финансовым рискам (кредитным) в связи с отзывом Центробанком лицензии у АО «БНКВ» 29 декабря 2016 года Приказом № ОД-4838. Сумма денежных средств, оставшаяся на расчетном счете в АО «БНКВ» составляет 24 925,7 тыс. руб., что отражено в стр. 1230 бухгалтерского баланса.
На сумму 24 925,7 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам по АО «БНКВ».
Общество подвержено риску утери имущества (Яхта X-Yachts XP50 «LOKO»), связанному с неопределенностью, с возможностью наступления неблагоприятных последствий вследствие обострения внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное воздействие на экономику страны в целом, что может отразиться на деятельности Общества в будущем.
Договор на выполнение работ /оказание услуг/хранение №1/2025 от 14.05.2025 г. с SIA «Skiperis» (зарегистрирована по адресу Zara iela 3, Spilve,Babites pag.,Marupes nov.,LV-2101, Riga, Latvija), по которому яхта находилась в сервисном центре SIA «Skiperis», расположенном по адресу: Sturmanu 1c ,Riga, Latvija LV-1016, закончился 30 сентября 2025 г.
По договору №249 от 31.03.2025г. с ИП Никуличев Дмитрий Олегович осуществляется перегон яхты по маршруту: г.Рига (Латвия)-г.Сочи (Россия).
По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 г. координаты местоположения яхты: Средиземное море 38.4299 с.ш. 1.023 з.д

11. События после отчетной даты

События, произошедшие с момента окончания отчетного периода до даты подписания настоящей отчетности, способные оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации и которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности отсутствуют.

12. Последствия условных фактов

По состоянию на отчетную дату не существуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем, существует неопределенность.

13. Существование рисков неисполнения обязательств

К существенным рискам Общество относит нестабильность фондового и валютного рынков РФ, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, санкции, введенные западными странами в отношении РФ, что в свою очередь повлияло на рынок недвижимости в РФ замедлив его. Также с рынка ушли часть поставщиков оборудования и материалов, в связи с чем возможен пересмотр проектной документации. Удорожание материалов и как следствие увеличение себестоимости проектов. В данной ситуации руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.
Вместе с тем Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и исполнить все взятые на себя обязательства перед инвесторами и кредиторами.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОО РФСО «Локомотив» за 2025 год:

3. **Нематериальные активы;**
4. **Основные средства;**
4. **Финансовые вложения;**
6. **Запасы;**
7. **Дебиторская задолженность;**
8. **Обязательства;**
9. **Обеспечения обязательств;**
10. **Расходы по обычным видам деятельности;**

Генеральный директор ОО РФСО «Локомотив» **Голдобин А.В.**

21 апреля 2026 года