Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 9 месяцев 2026 года

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ		3
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС		3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ		5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА		6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		7
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2026 ГОДА		9
1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
1.1	Информация об Обществе	9
1.2	Сведения о размере уставного капитала и об акционерах Общества	10
1.3	Сведения об органах управления	10
1.4	Сведения о дочерних обществах	10
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
3.1	Нематериальные активы	12
3.2	Основные средства	13
3.3	Финансовые вложения	15
3.4	Запасы	16
3.5	Дебиторская задолженность	17
3.6	Денежные средства и их эквиваленты	18
3.7	Прочие активы	19
3.8	Нераспределенная прибыль	19
3.9	Заемные средства	20
3.10	Кредиторская задолженность	22
3.11	Прочие обязательства	22
3.12	Оценочные обязательства	23
3.13	Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	23
3.13.1	Раскрытие информации о выручке	23
3.13.2	Раскрытие информации о расходах Общества	24
3.14	Прочие доходы и расходы	25
3.15	Расчеты по налогу на прибыль	27
3.16	Движение денежных средств	27
3.17	Связанные стороны	29
3.18	Информация по отчетным сегментам	31
3.19	Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства	31
3.20	Условия ведения деятельности Общества, информация о рисках	31
3.21	Информация по забалансовым счетам	33
3.22	События, произошедшие после 30 сентября 2026 года	33

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 9 месяцев 2026 года

Организация	**Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»**	по ОКПО	56738657
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725806898
Организационно-правовая форма	**Непубличное акционерное общество**	по ОКОПФ	12267
Форма собственности	**Частная собственность**	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения	**153000, Ивановская область, г. Иваново, ул. Парижской коммуны, д. 3А**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☐ Да ☒ Нет
Наименование аудиторской организации		—
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	—
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	—

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению	☐ Да ☒ Нет
Наименование органа, утвердившего бухгалтерскую отчетность	—

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 сентября 2026 года

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Отчетная дата	30	09 2026
Организация	**Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»**	по ОКПО	56738657
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	1 756 432	1 752 775	2 381 117
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1111	375 204	176 853	131 333
3.2	Основные средства, в т.ч.:	1150	135 980 011	138 804 284	143 234 752
	незавершенные вложения в основные средства	1151	379 283	534 833	1 128 015
	права пользования активами	1152	55 461 700	50 184 149	34 981 195
3.3	Финансовые вложения	1170	73 615 244	73 199 173	73 100 219
3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	462 760	507 394	517 128
	Итого по разделу I	1100	211 814 447	214 263 626	219 233 216
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	499 431	798 249	1 140 125
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 743 027	2 042 163	2 750 864
3.5	Дебиторская задолженность	1230	33 045 126	22 570 062	15 786 863
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 000 000	31 040 940	1 971 150
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33 386 671	10 957 889	13 815 832
3.7	Прочие оборотные активы	1260	1 372 775	1 372 777	1 482 530
	Итого по разделу II	1200	72 047 030	68 782 080	36 947 364
	БАЛАНС	1600	**283 861 477**	**283 045 706**	**256 180 580**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
1.2	Уставный капитал	1310	31 346 365	31 346 365	31 346 365
	Резервный капитал	1360	1 567 318	1 567 318	1 567 318
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 032 044	43 344 043	79 496 427
	Итого по разделу III	1300	49 945 727	76 257 726	112 410 110
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	147 424 980	114 029 880	73 022 821
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 087 006	10 649 765	11 817 792
3.11	Прочие долгосрочные обязательства	1450	48 478 086	41 795 446	18 271 080
	Итого по разделу IV	1400	205 990 072	166 475 091	103 111 693
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	13 781 555	13 549 979	3 535 328
3.10	Кредиторская задолженность	1520	4 749 950	17 517 974	18 462 789
3.12	Оценочные обязательства	1540	374 063	984 899	930 273
3.11	Прочие краткосрочные обязательства	1550	9 020 110	8 260 037	17 730 387
	Итого по разделу V	1500	27 925 678	40 312 889	40 658 777
	БАЛАНС	1700	**283 861 477**	**283 045 706**	**256 180 580**

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР» _____ Морозова Е.В.
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 01.08.2025 г.)

«29» октября 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 9 месяцев 2026 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата	30	09	2026
Организация **Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»**	по ОКПО	56738657		
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 года	За 9 месяцев 2025 года
3.13.1	Выручка	2110	81 134 887	96 982 069
3.13.2	Себестоимость продаж	2120	(59 112 652)	(64 245 745)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22 022 235	32 736 324
3.13.2	Коммерческие расходы	2210	(47 799)	(49 536)
3.13.2	Управленческие расходы	2220	(4 044 823)	(4 709 208)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 929 613	27 977 580
3.3	Доходы от участия в других организациях	2310	141 804	100 775
3.14	Проценты к получению	2320	15 266 976	15 036 431
3.14	Проценты к уплате	2330	(26 838 700)	(20 236 720)
3.14	Прочие доходы	2340	2 432 780	3 412 251
3.14	Прочие расходы	2350	(2 079 788)	(1 247 824)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	6 852 685	25 042 493
3.15	Налог на прибыль организаций	2410	(2 599 130)	(6 686 033)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(3 161 889)	(6 751 028)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	562 759	64 995
	Прочее	2460	857 413	340 700
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 110 968	18 697 160
	Совокупный финансовый результат	2500	5 110 968	18 697 160
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	24,46	89,47

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР» Морозова Е.В.
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 01.08.2025 г.)

«29» октября 2026 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 9 месяцев 2026 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата	30	09	2026
Организация **Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»**	по ОКПО	56738657		
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 года	3100	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	79 496 427	112 410 110
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	3101	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	79 496 427	112 410 110
	За 9 месяцев 2025 года								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	18 697 160	18 697 160
	Дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(29 165 748)	(29 165 748)
	На 30 сентября 2025 года	3250	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	69 027 839	101 941 522
	На 31 декабря 2025 года	3200	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	43 344 043	76 257 726
	На 31 декабря 2025 года после корректировки	3201	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	43 344 043	76 257 726
	За 9 месяцев 2026 года								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	5 110 968	5 110 968
3.8	Дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(31 422 967)	(31 422 967)
	На 30 сентября 2026 года	3300	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	17 032 044	49 945 727

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР»  Морозова Е.В.
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 01.08.2025 г.)

«29» октября 2026 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 9 месяцев 2026 года

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата	30	09	2026
Организация: **Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»**	по ОКПО	56738657		
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 года	За 9 месяцев 2025 года
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	81 362 195	103 988 165
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	79 469 187	95 099 895
3.16	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	—	2 712 122
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	689 997	1 256 681
3.16	прочие поступления	4119	1 203 011	4 919 467
	Платежи - всего	4120	(77 772 532)	(70 924 504)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(43 118 255)	(42 310 822)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 538 269)	(4 653 206)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(24 971 981)	(16 164 924)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 977 944)	(6 905 715)
3.16	прочие платежи	4129	(3 166 083)	(889 837)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 589 663	33 063 661
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	37 822 237	6 431 644
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 381 235	1 680 469
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	29 047 010	257 912
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 393 992	4 491 893
	прочие поступления	4219	—	1 370
	Платежи - всего	4220	(12 727 238)	(23 569 165)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 645 262)	(21 569 165)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 476)	—
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	—	(2 000 000)
3.5	прочие платежи	4229	(3 080 500)	—
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	25 094 999	(17 137 521)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 года	За 9 месяцев 2025 года
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	37 218 550	32 575 900
	получение кредитов и займов	4311	—	2 000 000
3.9	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	37 218 550	11 997 700
	прочие поступления	4319	—	18 578 200
	Платежи - всего	4320	(43 476 399)	(34 379 904)
3.8	в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(31 422 967)	(19 792 045)
3.9	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 965 801)	(1 487 812)
3.16	прочие платежи	4329	(8 087 631)	(13 100 047)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 257 849)	(1 804 004)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**22 426 813**	**14 122 136**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**10 957 889**	**13 815 832**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**33 386 671**	**27 939 168**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 969	1 200

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР» _____ Морозова Е.В.
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 01.08.2025 г.)

«29» октября 2026 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2026 ГОДА

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее – Общество или АО «ПГК») за 9 месяцев 2026 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Первая Грузовая Компания» преобразовано в 2022 году из Публичного акционерного общества «Первая Грузовая Компания», зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22 октября 2013 года. Номер свидетельства о государственной регистрации 77 № 015559247, ОГРН 1137746982856.

Юридический адрес и место нахождения Общества: 153000, Ивановская область, г. Иваново, ул. Парижской коммуны, д. 3А.

Почтовый адрес Общества: 125124, г. Москва, ул. Правды, д.8, корп. 1.

Общество осуществляет деятельность на рынке грузовых перевозок в качестве оператора железнодорожного подвижного состава, оказывая услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности, аренды железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 9 месяцев 2026 года составила 1 056 человек (за 2025 год – 1 796 человек).

По состоянию на 30 сентября 2026 года в состав Общества входит 13 филиалов. 25 июня 2026 года и 14 августа 2026 года Советом директоров АО «ПГК» приняты решения о ликвидации отдельных филиалов АО «ПГК». Ликвидация филиалов не приводит к прекращению каких-либо видов деятельности и/или сокращению объемов деятельности Общества.

По состоянию на 30 сентября 2026 года Общество не имело представительств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Общество, являясь эмитентом ценных бумаг, обеспечивает доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ее опубликования на странице в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации: сайт Интерфакс https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=34262.

1.2 Сведения о размере уставного капитала и об акционерах Общества

Уставный капитал Общества составляет 31 346 364 597 рублей и состоит из 208 975 763,98 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 рублей каждая. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-02-55521-Е.

По состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года головной (материнской) организацией Общества с долей участия 100% являлось АО «Аврора Инвест».

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

1.3 Сведения об органах управления

В соответствии с Уставом, на 30 сентября 2026 года органами Общества являлись:
1) Общее собрание акционеров;
2) Совет директоров (состав Совета директоров представлен 6 членами);
3) Генеральный директор.

Уставом Общества создание Ревизионной комиссии не предусмотрено.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества. С 29 апреля 2025 года Генеральным директором Общества является Винников А.Н.

1.4 Сведения о дочерних обществах

Ниже представлена информация о дочерних обществах АО «ПГК»:

Компания	Страна регистрации	Основная деятельность	Эффективная* доля участия на 30 сентября 2026 г., %	Номинальная доля участия на 30 сентября 2026 г., %	Эффективная* доля участия на 31 декабря 2025 г., %	Номинальная доля участия на 31 декабря 2025 г., %
Дочерние предприятия						
АО «ВРП «Грязи»	Российская Федерация	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом	100%	100%	100%	100%
АО «Сталь-Транс»	Российская Федерация	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	100%	100%	100%	100%
ТОО «ПГК – Центральная Азия»	Республика Казахстан	Транспортно-экспедиторское обслуживание	100%	99%	100%	99%
ООО «ЗВРК»	Российская Федерация	Ремонт машин и оборудования	100%	100%	100%	100%
ООО «ПГК Диджитал»	Российская Федерация	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	100%	100%	100%	100%

*Эффективная доля участия, включая доли, удерживаемые другими дочерними обществами, %.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг № Д-ЦКР/25/000236 от 01 августа 2025 года.

В период между отчетной датой и датой предшествующего отчетного периода существенных изменений в учетную политику не вносилось. В данной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Начиная с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год внесены изменения в представление в формах отчетности дохода от предоставления клиентам отсрочки платежа. В Отчете о финансовых результатах сумма дохода перенесена из строки 2340 «Прочие доходы» в состав строки 2320 «Проценты к получению» (корректировка 1).

Начиная с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год изменен подход к классификации доходов/расходов от реализации номерных запчастей, являющихся компонентами основных средств. Указанные доходы/расходы отражаются в составе доходов/расходов от реализации основных средств свернуто в зависимости от результата в строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» (корректировка 2), ранее такие доходы/расходы отражались в качестве доходов/расходов от реализации материальных ценностей.

Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств за 9 месяцев 2025 года.

Отчет о финансовых результатах за 9 месяцев 2025 года:

Наименование строки	**Код строки**	**До корректировки**	**Корректировка 1**	**Корректировка 2**	**После корректировки**
Проценты к получению	2320	13 779 750	1 256 681	—	15 036 431
Прочие доходы	2340	5 806 900	(1 256 681)	(1 137 968)	3 412 251
Прочие расходы	2350	(2 385 792)	—	1 137 968	(1 247 824)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**25 042 493**	**—**	**—**	**25 042 493**

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Нематериальные активы

Все объекты нематериальных активов (далее – НМА) Общества относятся к категории амортизируемых.

Информация о наличии и движении НМА в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Программные продукты и базы данных	Прочие	Капитальные вложения в НМА	Авансы, выданные поставщикам НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
Баланс на 31 декабря 2025 года	**4 596 520**	**28 636**	**176 853**	**60**	**4 802 069**
Поступление	—	—	304 846	—	**304 846**
Принято к учету	106 495	—	(106 495)	—	—
Выбытие	(1 751)	—	—	—	**(1 751)**
Выдача аванса поставщику	—	—	—	192 333	**192 333**
Погашение аванса	—	—	—	(35 998)	**(35 998)**
Баланс на 30 сентября 2026 года	**4 701 264**	**28 636**	**375 204**	**156 395**	**5 261 499**
Накопленная амортизация					
Баланс на 31 декабря 2025 года	**(3 042 168)**	**(7 126)**	—	—	**(3 049 294)**
Амортизация за период	(455 201)	(2 323)	—	—	**(457 524)**
Выбытие	1 751	—	—	—	**1 751**
Баланс на 30 сентября 2026 года	**(3 495 618)**	**(9 449)**	—	—	**(3 505 067)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**1 554 352**	**21 510**	**176 853**	**60**	**1 752 775**
Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 года	**1 205 646**	**19 187**	**375 204**	**156 395**	**1 756 432**

Нематериальные активы, находящиеся в залоге, на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года отсутствуют.

3.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Компоненты вагонов	Другие виды основных средств	Капитальные вложения в основные средства	Авансы, выданные поставщикам основных средств	Итого
Первоначальная стоимость								
Баланс на 31 декабря 2025 года	**9 025**	**192 594**	**1 299 902**	**160 293 001**	**425 686**	**534 833**	**1 518**	**162 756 559**
Поступление	—	—	—	2 729 066	—	60 394	—	**2 789 460**
Поступление в связи с ремонтом	—	—	—	867 568	—	—	—	**867 568**
Ввод в эксплуатацию	—	658	105 057	—	—	(105 715)	—	—
Перевод в состав запасов	—	—	—	—	—	(110 229)	—	**(110 229)**
Вывод из состава запасов	—	—	—	384 801	—	—	—	**384 801**
Выбытие в связи с ремонтом	—	—	—	(645 540)	—	—	—	**(645 540)**
Выбытие	—	(1 887)	(112 299)	(11 035 683)	(26 129)	—	—	**(11 175 998)**
Выдача аванса поставщику	—	—	—	—	—	—	105 961	**105 961**
Зачет аванса	—	—	—	—	—	—	(8 937)	**(8 937)**
Баланс на 30 сентября 2026 года	**9 025**	**191 365**	**1 292 660**	**152 593 213**	**399 557**	**379 283**	**98 542**	**154 963 645**
Накопленная амортизация								
Баланс на 31 декабря 2025 года	—	**(51 799)**	**(913 474)**	**(72 991 890)**	**(179 261)**	—	—	**(74 136 424)**
Амортизация за период	—	(8 477)	(96 285)	(8 173 724)	(23 435)	—	—	**(8 301 921)**
Вывод из состава запасов	—	—	—	(236 905)	—	—	—	**(236 905)**
Выбытие в связи с ремонтом	—	—	—	971 387	—	—	—	**971 387**
Выбытие	—	952	92 574	7 143 409	21 594	—	—	**7 258 529**
Баланс на 30 сентября 2026 года	—	**(59 324)**	**(917 185)**	**(73 287 723)**	**(181 102)**	—	—	**(74 445 334)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**9 025**	**140 795**	**386 428**	**87 301 111**	**246 425**	**534 833**	**1 518**	**88 620 135**
Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 года	**9 025**	**132 041**	**375 475**	**79 305 490**	**218 455**	**379 283**	**98 542**	**80 518 311**

На 30 сентября 2026 года обесценение основных средств не признавалось.

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств на 30 сентября 2026 года составила 5 953 816 тыс. руб. (31 декабря 2025 года – 5 422 794 тыс. рублей).

По состоянию на 30 сентября 2026 года объекты основных средств переданы в залог в количестве 54 363 вагонов балансовой стоимостью 74 667 312 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2025 года – 56 526 вагонов балансовой стоимостью 81 073 173 тыс. рублей).

Информация о наличии и движении прав пользования активами в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Здания	Грузовые вагоны	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость				
Баланс на 31 декабря 2025 года	**1 091 681**	**91 661 310**	**3 546 759**	**96 299 750**
Поступление	2 834 183	5 865 245	—	**8 699 428**
Выбытие	(1 091 680)	(5 193 166)	(481 952)	**(6 766 798)**
Пересмотр стоимости	—	5 729 083	47 176	**5 776 259**
Баланс на 30 сентября 2026 года	**2 834 184**	**98 062 472**	**3 111 983**	**104 008 639**
Накопленная амортизация				
Баланс на 31 декабря 2025 года	**(94 929)**	**(44 894 483)**	**(1 126 189)**	**(46 115 601)**
Амортизация за период	(213 134)	(7 182 084)	(210 413)	**(7 605 631)**
Выбытие	213 590	4 796 153	164 550	**5 174 293**
Баланс на 30 сентября 2026 года	**(94 473)**	**(47 280 414)**	**(1 172 052)**	**(48 546 939)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**996 752**	**46 766 827**	**2 420 570**	**50 184 149**
Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 года	**2 739 711**	**50 782 058**	**1 939 931**	**55 461 700**

3.3 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений (далее – «финансовые вложения» или «ФВ») в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Вклады в уставные капиталы	Акции других организаций	Займы выданные	ФВ для перепродажи в краткосрочной перспективе	Чистая инвестиция в аренду	Депозиты	Итого
Долгосрочные финансовые вложения							
Стоимость на 31 декабря 2025 года	**36 278**	**5 048 960**	**72 890 890**	—	—	—	**77 976 128**
Поступление	—	—	—	—	381 351	—	**381 351**
Начисление процентов	—	—	—	—	40 790	—	**40 790**
Выбытие / погашение	—	—	(6 070)	—	—	—	**(6 070)**
Стоимость на 30 сентября 2026 года	**36 278**	**5 048 960**	**72 884 820**	—	**422 141**	—	**78 392 199**
Краткосрочные финансовые вложения							
Стоимость на 31 декабря 2025 года	—	—	**2 040 940**	—		**29 000 000**	**31 040 940**
Поступление	—	—	—	30 667 879	—	—	**30 667 879**
Выбытие / погашение	—	—	(40 940)	(30 667 879)	—	(29 000 000)	**(59 708 819)**
Стоимость на 30 сентября 2026 года	—	—	**2 000 000**	—	—	—	**2 000 000**
Убыток от обесценения							
Убыток от обесценения на 31 декабря 2025 года	—	**(4 776 955)**	—	—	—	—	**(4 776 955)**
(Увеличение)/уменьшение убытка от обесценения	—	—	—	—	—	—	**—**
Убыток от обесценения на 30 сентября 2026 года	—	**(4 776 955)**	—	—	—	—	**(4 776 955)**
Балансовая стоимость финансовых вложений на 31 декабря 2025 года	**36 278**	**272 005**	**74 931 830**	—	—	**29 000 000**	**104 240 113**
Балансовая стоимость финансовых вложений на 30 сентября 2026 года	**36 278**	**272 005**	**74 884 820**	—	**422 141**	—	**75 615 244**

В ноябре 2024 года Общество выдало займы в размере 74 762 912 тыс. руб. в пользу материнской компании АО «Аврора Инвест» для погашения ее кредитных обязательств по кредитному соглашению с российским банком (далее – «Банк-кредитор»). Займы выданы на срок до 2033 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2026 года ставка по договору составила 16,46%, на 31 декабря 2025 года – 18,01%). По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по займу составила 72 931 830 тыс. рублей.
За 9 месяцев 2026 года произведено частичное гашение выданных займов на сумму 47 010 тыс. руб., по состоянию на 30 сентября 2026 года задолженность по займу составила 72 884 820 тыс. руб. (п. 3.17 «Связанные стороны» настоящих Пояснений).

В июле 2025 года Общество выдало заем в размере 2 000 000 тыс. руб. в пользу контрагента для пополнения оборотных средств. Заем выдан на срок до 31 декабря 2026 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2026 года ставка по договору составила 17,00%, на 31 декабря 2025 года – 19,00%).

Доходы по финансовым вложениям представлены в таблице ниже:

	9 месяцев 2026 года	**9 месяцев 2025 года**
Проценты по выданным займам	9 621 486	12 334 145
Проценты по краткосрочным депозитам со сроком размещения свыше 90 дней	819 819	—
Дивиденды дочерних компаний	141 804	100 775
Процентный доход от чистой инвестиции в аренду	40 790	—
Накопленный купонный доход и проценты по ФВ для перепродажи в краткосрочной перспективе	30 755	—
Итого	**10 654 654**	**12 434 920**

Финансовый результат от выбытия финансовых вложений, приобретаемых для перепродажи в краткосрочной перспективе, отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто с доходом от их реализации. Накопленный купонный доход и проценты от владения такими финансовыми вложениями отражены в составе строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения, обремененные залогом, на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года отсутствуют.

3.4 Запасы

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	**На 31 декабря 2025 года**
Запасные части	397 419	584 552
Металлолом	98 997	260 122
Прочие	36 392	44 219
Итого до вычета резервов	**532 808**	**888 893**
За вычетом: резерв под снижение стоимости	(33 377)	(90 644)
Итого	**499 431**	**798 249**

По состоянию на 30 сентября 2026 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 25 939 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года – 1 508 тыс. рублей).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	**На 31 декабря 2025 года**
Задолженность по процентам начисленным по займам выданным	12 100 294	2 480 969
Покупатели и заказчики	8 927 589	7 136 545
Авансы выданные	6 015 816	9 983 401
Расчеты по выданным задаткам, залогам, в т.ч.:	3 340 863	199 024
выданный обеспечительный платеж под поставку вагонов	*3 080 500*	—
Задолженность по перевыставляемым затратам	1 824 588	707 881
Задолженность по процентам, начисленным по депозитам и остаткам на банковских счетах	297 429	665 799
Переплата в бюджет и внебюджетные фонды	109 875	902 267
Прочая дебиторская задолженность	674 300	772 410
Итого до вычета резервов	**33 290 754**	**22 848 296**
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(245 628)	(278 234)
Итого	**33 045 126**	**22 570 062**

По состоянию на 30 сентября 2026 года в составе расчетов по выданным задаткам, залогам отражен обеспечительный платеж в сумме 3 080 500 тыс. руб., выданный контрагенту-поставщику железнодорожных вагонов по предварительному договору купли-продажи под ожидаемую поставку.

В связи с наличием отлагательных условий заключения основного договора купли-продажи вагонов обеспечительный платеж под ожидаемую поставку вагонов в сумме 3 080 500 тыс. руб. отражен в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности по строке 4229 «Прочие платежи».

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	По расчетам с покупателями и заказчиками	По авансам выданным	По расчетам с прочими дебиторами	Итого
Баланс на 31 декабря 2025 года	**81 931**	**29 895**	**166 408**	**278 234**
Использовано	(14 745)	(5 714)	(9 939)	**(30 398)**
Восстановлено	(683)	—	(1 525)	**(2 208)**
Баланс на 30 сентября 2026 года	**66 503**	**24 181**	**154 944**	**245 628**

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 835	50 560
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	623	20 116
Денежные средства в рублях на клиринговых счетах в банках	1 213	1 213
Итого денежные средства	**32 671**	**71 889**
Депозитные вклады до 3-х месяцев	33 354 000	10 886 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	**33 386 671**	**10 957 889**

Все свободные денежные средства Общества размещаются на банковских депозитах по двум критериям:

— ночные депозиты (овернайт);

— депозиты со сроком до 3-х месяцев.

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже BBB-.

По состоянию на 30 сентября 2026 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев с даты размещения в российских рублях по ставкам от 14,07% до 14,80 % (на 31 декабря 2025 года – от 15,56% до 16,06%).

В течение текущего отчетного периода и предшествующего отчетного периода были получены следующие процентные доходы:

Проценты, начисленные по краткосрочным депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, за 9 месяцев 2026 года составили 4 062 547 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года – 1 441 305 тыс. рублей).

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

3.7 Прочие активы

Информация о прочих активах на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
Прочие внеоборотные активы		
Беспроцентные займы выданные	362 000	387 000
Расходы заказчика-застройщика по реконструкции промывочно-пропарочных станций ОАО «РЖД», включая оборудование к установке	85 268	101 374
Расходы по страхованию	15 492	19 020
Итого прочие внеоборотные активы	**462 760**	**507 394**
Прочие оборотные активы		
НДС, начисленный по авансам выданным и по реализации услуг, правомерность применения ставки 0% НДС по которой подлежит подтверждению	1 327 512	1 284 810
Расходы будущих периодов	43 732	78 897
Потери, подлежащие возмещению	1 531	9 070
Итого прочие оборотные активы	**1 372 775**	**1 372 777**

3.8 Нераспределенная прибыль

В 1 квартале 2026 года в соответствии с Решением единственного акционера АО «ПГК» №37 от 15 января 2026 года чистая прибыль, полученная по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, направлена на выплату дивидендов акционеру в размере 4 800 767 тыс. рублей.

Во 2 квартале 2026 года в соответствии с Решением единственного акционера АО «ПГК» №38 от 16 апреля 2026 года чистая прибыль, полученная по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, направлена на выплату дивидендов акционеру в размере 4 499 600 тыс. рублей.

Решением единственного акционера АО «ПГК» №39 от 30 июня 2026 года чистая прибыль, полученная по результатам деятельности Общества за 2025 год в размере 21 069 621 тыс. руб., оставлена в составе нераспределенной прибыли Общества, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В 3 квартале 2026 года в соответствии с:

— Решением единственного акционера АО «ПГК» №40 от 15 июля 2026 года чистая прибыль, полученная по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, направлена на выплату дивидендов акционеру в размере 3 801 600 тыс. рублей;

— Решением единственного акционера АО «ПГК» №41 от 27 августа 2026 года чистая прибыль, полученная по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, направлена на выплату дивидендов акционеру в размере 18 321 000 тыс. рублей.

3.9 Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств в течение отчетного периода представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
Долгосрочные заемные средства		
Кредиты и займы		
На начало периода	**85 029 880**	**73 022 812**
Получено	—	18 000 000
Реклассификация по срочности	(3 654 900)	(5 990 120)
Погашено	—	(2 812)
На конец периода	**81 374 980**	**85 029 880**
Облигации		
На начало периода	**29 000 000**	—
Размещено	37 050 000	29 000 000
На конец периода	**66 050 000**	**29 000 000**
Проценты		
На начало периода	—	**9**
Начислено	—	28
Погашено	—	(37)
На конец периода	—	—
Итого Долгосрочные заемные средства	**147 424 980**	**114 029 880**
Краткосрочные заемные средства		
Кредиты и займы		
На начало периода	**10 990 120**	**1 980 000**
Получено	—	7 000 000
Реклассификация по срочности	3 654 900	5 990 120
Погашено	(3 676 200)	(3 980 000)
На конец периода	**10 968 820**	**10 990 120**
Проценты		
На начало периода	**2 559 859**	**1 555 328**
Начислено	18 623 248	16 669 645
Погашено	(18 370 372)	(15 665 114)
На конец периода	**2 812 735**	**2 559 859**
Итого Краткосрочные заемные средства	**13 781 555**	**13 549 979**

В 2024 году были получены долгосрочные заемные средства, представленные целевым кредитом, предоставленным Банком-кредитором в пользу Общества на выплату дивидендов. 18 декабря 2025 года был получен дополнительный транш в размере 18 000 000 тыс. руб. в рамках действующего кредитного соглашения с Банком-кредитором для целей выплаты дивидендов на срок до 2033 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (на 30 сентября 2026 года ставка по договору составила 16,45%, на 31 декабря 2025 года – 18,00%). Задолженность по кредитному соглашению между Обществом и Банком-кредитором обеспечена гарантией и залогами (п. 3.2 «Основные средства», 3.21 «Информация по забалансовым счетам» настоящих Пояснений).

2 декабря 2025 года Общество получило кредит в размере 5 000 000 тыс. руб. для целей финансирования текущей деятельности на срок до 1 декабря 2026 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2026 года ставка по договору составила 15,72 %, на 31 декабря 2025 года – 17,72%).

30 сентября 2025 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-01 объемом 12 000 000 тыс. руб. в количестве 12 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком погашения 14 сентября 2028 года. Облигации выпущены по фиксированной ставке 15,75% годовых с ежемесячной выплатой купона.

12 декабря 2025 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-02 объемом 12 000 000 тыс. руб. в количестве 12 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком до безотзывной оферты 29 марта 2029 года. Облигации выпущены по фиксированной ставке 15,95% годовых с ежемесячной выплатой купона.

12 декабря 2025 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-03 объемом 5 000 000 тыс. руб. в количестве 5 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком до безотзывной оферты 7 декабря 2027 года. Облигации выпущены по плавающей ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 2,5% годовых, с ежемесячной выплатой купона (на 30 сентября 2026 года ставка купона составила 16,50%, на 31 декабря 2025 года – 18,50%).

5 февраля 2026 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-02 объемом 11 200 000 тыс. руб. в количестве 11 200 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком до оферты 29 марта 2029 года. Облигации выпущены по фиксированной ставке 15,95% годовых с ежемесячной выплатой купона.

5 февраля 2026 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-03 объемом 3 650 000 тыс. руб. в количестве 3 650 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком до оферты 7 декабря 2027 года. Облигации выпущены по плавающей ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 2,5% годовых, с ежемесячной выплатой купона (на 30 сентября 2026 года ставка купона составила 16,50%).

28 апреля 2026 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-04 объемом 20 000 000 тыс. руб. в количестве 20 000 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком погашения 9 сентября 2029 года. Облигации выпущены по фиксированной ставке 15,40% годовых с ежемесячной выплатой купона.

28 апреля 2026 года Общество разместило биржевые неконвертируемые бездокументарные облигации серии 003Р-05 объемом 2 200 000 тыс. руб. в количестве 2 200 000 штук номиналом 1 тыс. руб. каждая, со сроком размещения погашения 14 октября 2028 года. Облигации выпущены по плавающей ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 2,5% годовых, с ежемесячной выплатой купона (на 30 сентября 2026 года ставка купона составила 16,50%).

Начисленные проценты по кредитам, займам и облигациям отнесены в состав процентов к уплате Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 30 сентября 2026 года Общество имеет открытые, но неиспользованные кредитные линии на общую сумму 101 150 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года – 148 000 000 тыс. рублей). По состоянию на 30 сентября 2026 года Общество имеет свободный объем программы биржевых облигаций в размере 133 950 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года – 171 000 000 тыс. рублей).

3.10 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
Поставщики и подрядчики, в т.ч.:	1 798 496	6 885 991
задолженность за поставку вагонов в рамках сделки по лизингу	—	*2 689 830*
Авансы полученные	1 342 559	2 821 147
Задолженность по перевыставляемым затратам	1 083 680	6 262 691
Задолженность по налогам и сборам	445 409	1 018 678
Прочая кредиторская задолженность	79 806	529 467
Итого	**4 749 950**	**17 517 974**

В отчетном периоде наблюдается снижение кредиторской задолженности на 12 768 024 тыс. рублей (или на 72,89%). Данная динамика обусловлена плановым исполнением обязательств перед контрагентами, в частности:

- по оплате провозных платежей и прочих услуг на сумму 2 397 665 тыс. руб.;
- завершением взаиморасчетов по заключенным в 2025 году договорам лизинга на сумму 2 689 830 тыс. руб.;
- выполнением Обществом своих обязательств по оказанию услуг в счет ранее полученных авансов от покупателей на сумму 1 478 588 тыс. руб.;
- погашением задолженности перед контрагентами по перевыставленным затратам за организацию перевозок грузов в связи с завершением расчетов по соответствующим договорам на сумму 5 179 011 тыс. рублей.

3.11 Прочие обязательства

Прочие обязательства представлены обязательствами по аренде. Информация о прочих обязательствах на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
Обязательства по аренде		
Долгосрочные	48 478 086	41 795 446
Краткосрочные	9 020 110	8 260 037
Итого	**57 498 196**	**50 055 483**

Движение обязательств по аренде представлено в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
На начало периода	**50 055 483**	**36 001 467**
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		
Выплаты арендных обязательств	(6 027 857)	(13 113 310)
Проценты уплаченные	(6 433 060)	(6 754 686)
Итого денежный поток	**(12 460 917)**	**(19 867 996)**
Прочие неденежные движения		
Поступления	8 698 579	35 337 590
Расход по процентам	6 408 094	6 943 762
Выбытия по аренде	(1 263 522)	(966 920)
Пересмотр стоимости	6 060 479	(7 392 420)
Итого неденежные движения	**19 903 630**	**33 922 012**
На конец периода	**57 498 196**	**50 055 483**

Сумма пересмотра стоимости обязательств по состоянию на 30 сентября 2026 года в сумме 6 060 479 тыс. руб. в основном представляет собой эффект от изменения арендных платежей вследствие изменения ставок и рыночных индексов по отдельным договорам аренды.

3.12 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
По предстоящим премиям	211 061	740 893
По предстоящим отпускам	74 952	178 859
По судебным искам и прочим оценочным обязательствам	88 050	65 147
Итого	**374 063**	**984 899**

3.13 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

3.13.1 Раскрытие информации о выручке

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг за минусом НДС по видам деятельности за отчетные периоды представлена ниже:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов (оперирование)	75 566 589	91 782 395
Вознаграждение по оплате провозных платежей и за прочие услуги, связанные с организацией перевозок	2 668 896	3 116 299
Доходы от деятельности промывочно-пропарочных станций	1 323 802	1 411 676
Предоставление подвижного состава в аренду, временное пользование	661 557	464 149
Оказание прочих услуг	914 043	207 550
Итого	**81 134 887**	**96 982 069**

Данные о выручке по типам подвижного состава за отчетные периоды представлены в таблицах ниже.

За 9 месяцев 2026 года:

	Полувагон	Крытые	Прочие	Итого
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов	63 229 734	11 864 154	472 701	75 566 589
Выручка от операционной аренды подвижного состава	436 916	57 102	167 539	661 557
Прочая выручка	2 447 960	1 859	2 456 922	4 906 741
Итого	**66 114 610**	**11 923 115**	**3 097 162**	**81 134 887**

За 9 месяцев 2025 года:

	Полувагон	Крытые	Прочие	Итого
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов	76 342 993	15 049 081	390 321	91 782 395
Выручка от операционной аренды подвижного состава	150 657	96 264	217 228	464 149
Прочая выручка	2 664 336	35	2 071 154	4 735 525
Итого	**79 157 986**	**15 145 380**	**2 678 703**	**96 982 069**

3.13.2 Раскрытие информации о расходах Общества

Информация о расходах на производство и реализацию произведенных и реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат за отчетные периоды представлена ниже:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Материальные затраты, услуги	41 856 555	42 654 872
Амортизация	16 365 858	20 106 433
Расходы на оплату труда	2 226 843	3 539 704
Отчисления на социальные нужды	603 405	970 297
Прочие затраты	2 152 613	1 733 183
Итого	**63 205 274**	**69 004 489**

Себестоимость продаж за отчетные периоды представлена следующими статьями затрат:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Материальные затраты, в том числе:	40 852 666	41 197 967
провозные платежи и платежи за отстой вагонов	*30 657 080*	*28 065 714*
привлечение стороннего парка	*4 585 947*	*2 681 060*
затраты на ремонт производственных объектов	*2 389 499*	*2 653 282*
аренда грузовых вагонов	*1 316 910*	*5 570 252*
транспортно-экспедиционные расходы	*967 831*	*1 008 044*
промывка, пропарка вагонов, подготовка под погрузку	*462 687*	*556 821*
затраты на энергетические ресурсы	*205 036*	*203 563*
информационно-технологические расходы	*133 631*	*82 504*
материалы	*129 917*	*366 073*
аренда прочего имущества	*4 128*	*10 654*
Амортизационные отчисления	15 599 922	19 165 959
Затраты на оплату труда	1 221 739	2 084 380
Отчисления на социальные нужды, включая медицинское страхование	377 580	604 262
Прочие затраты	1 060 745	1 193 177
Итого Себестоимость продаж	**59 112 652**	**64 245 745**
Управленческие расходы	***4 044 823***	***4 709 208***
Коммерческие расходы	***47 799***	***49 536***
Итого Расходы по обычным видам деятельности	**63 205 274**	**69 004 489**

3.14 Прочие доходы и расходы

В отчетных периодах были начислены следующие проценты к получению:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
По выданным займам	9 621 486	12 334 145
По депозитам	4 882 366	1 441 305
За предоставление клиентам отсрочки платежа	689 997	1 256 681
Накопленный купонный доход и проценты по ФВ для перепродажи в краткосрочной перспективе	30 755	—
Процентный доход от чистой инвестиции в аренду	40 790	—
По остаткам на счетах в банках	1 582	2 930
Прочие	—	1 370
Итого	**15 266 976**	**15 036 431**

В отчетных периодах были начислены следующие проценты к уплате:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
По кредитам	12 098 028	12 336 889
По обязательствам по аренде	6 408 094	4 888 659
По облигациям	6 525 220	—
Комиссии по факторингу	1 807 358	3 011 144
По займам	—	28
Итого	**26 838 700**	**20 236 720**

В отчетных периодах были получены следующие прочие доходы:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков	1 036 974	2 531 544
Доходы от продажи прочих материалов и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	404 726	7 136
Доходы по оприходованию материалов при ликвидации, ремонте, пропарке и прочим основаниям	369 236	96 020
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	192 975	110 725
Доходы по договорам аренды	168 211	286 813
Доходы от приведения чистой инвестиции в аренду к справедливой стоимости	126 787	—
Доходы по восстановлению резерва под снижение стоимости ТМЦ	57 267	69 863
Доходы по восстановлению резервов и оценочных обязательств отчетного периода	50 715	198 953
Курсовые разницы при расчетах в валюте	3 195	—
Курсовые разницы при расчетах в у.е.	—	16 152
Прочие	22 694	95 045
Итого	**2 432 780**	**3 412 251**

В отчетных периодах были понесены следующие прочие расходы:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Доходы/расходы от ликвидации объектов основных средств, материальных ценностей, полученных при ремонте	499 679	—
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	392 254	44 011
Расходы, связанные с реализацией материальных ценностей	330 946	704 127
Расходы, связанные с выпуском, размещением и обслуживанием облигаций	285 687	—
Расходы, связанные с реализацией основных средств	204 360	164 403
Социальные расходы	95 882	88 466
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	79 793	39 388
Покупка валюты	52 899	11 169
Расходы, связанные с ремонтом вагонов	44 570	—
Расходы по созданию резервов и оценочных обязательств отчетного периода	22 903	86 327
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	6 950	6 796
Расходы, связанные с реализацией финансовых вложений	5 013	2 700
Курсовые разницы при расчетах в у.е.	3 749	—
Материальная помощь	1 273	3 164
Курсовые разницы при расчетах в валюте	—	21 604
Расходы по госпошлине	—	14 888
Прочие	53 830	60 781
Итого	**2 079 788**	**1 247 824**

3.15 Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 9 месяцев 2026 года и 9 месяцев 2025 года и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	9 месяцев 2026 года		9 месяцев 2025 года	
	Сумма	**x25%**	**Сумма**	**x25%**
Прибыль до налогообложения и условный расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	**6 852 685**	**1 713 171**	**25 042 493**	**6 260 623**
дивиденды полученные (по ставке 0%)	*141 879*	*x*	*100 775*	*x*
накопленный купонный доход (по ставке 20%)	*29 879*	*x*	—	*x*
Постоянные разницы отчетного периода	3 270 033	x	834 403	x
Временные разницы отчетного периода	2 251 036	x	259 981	x
Временные разницы, не влияющие на налогооблагаемую базу текущего периода	273 804	x	867 235	x
Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль	**12 647 558**	**3 161 889**	**27 004 112**	**6 751 028**

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	**(10 649 765)**	**(11 817 792)**
Изменение отложенные налогов в отчете о финансовых результатах, в т.ч.:	562 759	64 995
временные разницы отчетного периода	*562 759*	*64 995*
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	**(10 087 006)**	**(11 752 797)**

3.16 Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают следующие поступления:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Поступления по признанным претензиям	1 071 937	2 503 664
Поступления от операций с ценными бумагами	38 541	—
Погашение беспроцентного займа	25 000	5 000
Прочие налоги	—	23 994
Поступления по НДС на нетто-основе	—	1 755 778
Поступления от реализации прочего имущества	—	523 214
Прочие поступления	67 533	107 817
Итого	**1 203 011**	**4 919 467**

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Платежи по НДС на нетто-основе	2 289 318	—
Расчеты с покупателями по перевыставляемым расходам	613 496	—
Платежи по признанным претензиям	62 509	34 138
Платежи по страхованию	71 672	151 515
Покупка валюты	53 004	14 484
Платежи в связи с приобретением ФВ для перепродажи в краткосрочной перспективе	12 799	—
Платежи по прочим налогам, кроме НДС	15 779	32 346
Прочие платежи	47 506	657 354
Итого	**3 166 083**	**889 837**

За 9 месяцев 2025 года свернутый результат от посреднических операций (по перевыставляемым расходам) представлял собой положительный денежный поток в сумме 2 712 122 тыс. руб., который был отражен в составе строки 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Прочие платежи, отраженные в строке 4329 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Платежи по аренде	6 027 858	10 088 903
Комиссии по факторингу	2 059 773	3 011 144
Итого	**8 087 631**	**13 100 047**

Денежные потоки от операций с материнской компанией

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Возврат выданных займов	47 010	257 912
Получение процентов по долговым обязательствам	2 161	2 907 515
Выплата дивидендов	(31 422 967)	(19 792 045)

Денежные потоки от операций с дочерними обществами

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и прочих доходов от долевого участия в других организациях	141 879	100 571
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	72 539	97 120
Прочие поступления	27 350	41 787
Возврат выданных займов	25 000	5 000
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 346 011)	(2 904 818)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(67 549)	(115 063)
Платежи в связи с приобретением долей участия	(1 476)	—
Возврат полученных займов	—	(2 812)
Уплата процентов по долговым обязательствам	—	(37)
Прочие платежи	(3 620)	(53 155)

Денежные потоки от операций с дочерними обществами представлены без вычета НДС.

Денежные потоки от операций с прочими связанными сторонами

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 371 366	—
Прочие поступления	149 053	—
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(30 394 759)	—
Прочие платежи	(1 852 036)	—

Денежные потоки от операций с прочими связанными сторонами представлены без вычета НДС.

3.17 Связанные стороны

Информация о непосредственной материнской компании по состоянию на 30 сентября 2026 года раскрыта в п. 1 «Общая информация» настоящих Пояснений.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с контрагентами, являющимися связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Взаимоотношения связанных сторон с Обществом имеют различный характер.

Наиболее существенные остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлены ниже

Операции со связанными сторонами не включают НДС.

Операции с материнской компанией

Общество предоставило ряд обеспечений по обязательствам материнской компании (п. 3.21 «Информация по забалансовым счетам» настоящих Пояснений).

В 2024 году были выданы займы материнской компании в сумме 74 762 912 тыс. рублей. На 30 сентября 2026 года с учетом погашения задолженности в соответствии с графиком платежей и проведенного зачета сумма займов составила 72 884 820 тыс. руб. (п. 3.3 «Финансовые вложения» настоящих Пояснений).

За 9 месяцев 2026 года начислены проценты по выданному займу в сумме 9 355 335 тыс. руб., на 30 сентября 2026 года задолженность по процентам по выданному займу составила 11 636 281 тыс. рублей.

Операции с дочерними обществами

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Участие в уставных капиталах других организаций (доходы)	141 879	100 571
Организация перевозок грузов ЖД транспортом	15 991	25 186
Предоставление прочих услуг	38 326	37 194
Прочая реализация имущества	35 284	28 219
Приобретение услуг по перевозке	(650 071)	(726 412)
Приобретение услуг по ремонту подвижного состава	(156 370)	(466 011)
Приобретение основных средств и прочих активов	(67 549)	(10 344)
Прочие приобретения	(897 393)	(1 393 450)
Расчеты по претензиям выставленным (доходы)	37	238
Проценты к уплате по полученным займам	—	(28)
Прочие расчеты	—	(50)

Сальдо расчетов с дочерними обществами

В таблице ниже представлена информация относительно сальдо расчетов по состоянию на отчетные даты:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность	93 472	173 482	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	(179 665)	(541 346)	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Задолженность дочерних обществ по беспроцентным займам выданным	362 000	387 000	Свыше 12 месяцев после отчетной даты

Операции с прочими связанными сторонами

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава	2 241 357	—
Оказание прочих услуг	129 632	—
Приобретение услуги по организации перевозок	(21 513 169)	—
Прочие приобретения	(2 620 574)	—

Сальдо расчетов с прочими связанными сторонами

В таблице ниже представлена информация относительно сальдо расчетов по состоянию на отчетные даты:

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность	4 528 096	500	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	(601 445)	—	В течение 12 месяцев после отчетной даты

Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

В течение отчетных периодов Обществом в составе расходов отражены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (п. 1.3 «Сведения об органах управления» настоящих Пояснений) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	9 месяцев 2026 года	9 месяцев 2025 года
Краткосрочные вознаграждения работникам (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	385 963	409 400
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	285 527	287 731
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	100 436	121 669

3.18 Информация по отчетным сегментам

Руководство Общества, принимающее операционные решения, регулярно анализирует отчеты, содержащие как операционную информацию, так и ряд финансовых показателей по типам подвижного состава, которые не являются финансовыми результатами деятельности операционных сегментов. Эта информация используется при принятии решений по распределению ресурсов и для оценки результатов деятельности этих типов активов. Финансовые результаты оцениваются руководством, принимающим операционные решения, на основании агрегированных показателей деятельности Общества.

Исходя из того, как Общество управляет операционной деятельностью и каким образом принимаются решения по распределению ресурсов, у Общества имеется один отчетный сегмент для целей раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.19 Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства

Учет условных обязательств и условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 30 сентября 2026 года составили 88 050 тыс. рублей. На 31 декабря 2025 года указанные оценочные обязательства под возможные риски составляли 65 147 тыс. рублей.

Ограничительные условия

Общество и его материнская компания должны выполнять определенные ограничительные условия (ковенанты), связанные с кредитными соглашениями Общества (п. 3.9 «Заемные средства» настоящих Пояснений) и его материнской компании с Банками-кредиторами, а также связанные с договорами лизинга с Компаниями-лизингодателями. Невыполнение данных условий может привести к возникновению прав кредиторов на досрочное истребование задолженности.

По состоянию на 30 сентября 2026 года Обществом и его материнской компанией все ограничительные условия были соблюдены.

3.20 Условия ведения деятельности Общества, информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают разви-

ваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начавшаяся в 2022 году геополитическая напряженность в регионе привела к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства

Руководство Общества считает, что налоговая учетная политика Общества соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями, а также различными толкованиями со стороны налоговых органов по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.

Таким образом, нельзя исключить риск возникновения налоговых доначислений, если применяемая Обществом налоговая учетная политика будет оспорена в какой-либо части. Руководство считает, что в настоящее время его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены.

По общему правилу риск налоговых доначислений может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, руководство полагает, что Общество соблюдало во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство.

3.21 Информация по забалансовым счетам

	На 30 сентября 2026 года	На 31 декабря 2025 года
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	1 346 012	1 347 766
гарантии полученные	*1 290 529*	*1 292 283*
имущество, полученное в залог (по залоговой стоимости)	*55 483*	*55 483*
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов	348 585	432 670
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, комиссию	233 614	138 969
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	48 929	46 642

В 2023 году Общество предоставило финансовую гарантию по обязательствам материнской компании со сроком погашения до 2033 года. Величина предоставленной гарантии на 30 сентября 2026 года составляет 59 079 655 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года величина предоставленной гарантии составляла 80 647 142 тыс. рублей). Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не признавались.

3.22 События, произошедшие после 30 сентября 2026 года

В октябре 2026 года АО «ПГК» осуществило выплату обеспечительного платежа в адрес контрагента-арендодателя в счет исполнения обязательств по предоставлению Обществу подвижного состава в аренду.

С даты окончания отчетного периода по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом получен кредит из остатка открытых, но не использованных кредитных линий (п. 3.9 «Заемные средства» настоящих Пояснений) в сумме 13 843 700 тыс. руб. по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ.

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету
ООО «ЦКР» _____ Морозова Е.В.
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 01.08.2025 г.)

«29» октября 2026 года