АО «ТРАКТ»

ИНН 7723604783/ КПП 772301001, тел (495)685-95-95

109451, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино, ул Братиславская, дом 16, корпус 1, помещение 2/2

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения.

1.1. Акционерное общество «ТРАКТ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07 марта 2007 г., основной государственный номер 5077746264536 (далее по тексту – Общество)

1.2. Юридический адрес: 109451, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино, ул Братиславская, дом 16, корпус 1, помещение 2/2

1.3. ОГРН 5077746264536, ИНН 7723604783, КПП 772301001
Основной вид деятельности: - ОКВЭД 2 - 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

1.4. Средняя численность за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год – 1 человек.

1.5. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:

- Генеральный директор – Захарова Елена Юрьевна.

1.6. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.7. Бенефициарный владелец Общества — физлицо, гражданин РФ Захаров В.Ю.

1.8. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской

программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером организации.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Учет аренды

2.5.1. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Нематериальные активы (НМА)

2.6.1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.6.2. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.6.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.6.4. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.7. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке :

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;
- по состоянию на конец отчетного периода сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно).

2.8. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разницах на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто .

2.9. К доходам от обычных видов деятельности относятся Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

2.10. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.11. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.12. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав.

2.13. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или)

когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.14. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	**Сумма (тыс. руб.) на**		
	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12. 2023**
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:		**421**	**-**
Оценочные обязательства и резервы		421	-

3.2. Состав строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность отражена в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными оценочными значениями.

3.3. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	**Сумма (тыс. руб.) на**		
	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12. 2023**
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	**105**	**127**	**213**
Расчетные счета	105	127	213

3.4. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	**Сумма (тыс. руб.) на**		
	31.12.2025	**31.12. 2024**	**31.12. 2023**
Уставный капитал всего	**3000**	**3000**	**3000**

3.5. Состав строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств). Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствует.

3.6. Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2025 г. – 9923 тыс. руб.
- на 31.12.2024 г. – 5633 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 г. – 4243 тыс. руб.;

3.7. Оценочные обязательства.

Информация представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 8.3. Оценочные обязательства

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на сумму страховых взносов.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Выручка (строка 2110) всего	**20640,0**	**20640,0**
Прочие доходы (строка 2340) всего	**22529,0**	**5228,0**

4.2. Структура расходов Общества в разрезе указанных выше элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего	-	-
Управленческие расходы (строка 2220) всего	36818,0	23917,0
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	21747	20213
Отчисления на социальные нужды	3723	3451
Амортизация	39	7
Прочие затраты	11310	246
Проценты к уплате (строка 2330) всего		
Прочие расходы (строка 2350) всего	653,0	294,0
Банковские сборы/комиссионные	33	33
Госпошлина		261
Прочие	620	

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2024 г. – 688,0 тыс. руб.; в 2025 г. – 1007,0 тыс. руб.

4.4. Размер чистой прибыли составил: в 2024 г. – 1390,0 тыс. руб.; в 2025 г. – 4290,0 тыс. руб.

Раздел 5. Информация по прекращению деятельности

5.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

5.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 6. События после отчетной даты

6.1. Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;
- иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 7. Условные активы и обязательства

7.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность

российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

7.2. Налогообложение

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют

Раздел 8. Прочее

8.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

8.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

8.3. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

8.4. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

8.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

9.1. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в

акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений

9.3. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Генеральный директор
АО « ТРАКТ» _____ **Захарова Е.Ю.**

МП

«10» февраля 2026г