

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

|              |                                                                                    |           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b>    | <b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>                                                            | <b>10</b> |
| <b>2.</b>    | <b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>                                         | <b>11</b> |
| <b>2.1.</b>  | <b>ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> | <b>11</b> |
| <b>2.2.</b>  | <b>НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>                                         | <b>11</b> |
| <b>2.3.</b>  | <b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>                                    | <b>12</b> |
| <b>2.4.</b>  | <b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>                                | <b>13</b> |
| <b>2.5.</b>  | <b>ЗАПАСЫ</b>                                                                      | <b>14</b> |
| <b>2.6.</b>  | <b>УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ</b>                                                    | <b>15</b> |
| <b>2.7.</b>  | <b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                   | <b>16</b> |
| <b>2.8.</b>  | <b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                  | <b>16</b> |
| <b>2.9.</b>  | <b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                     | <b>16</b> |
| <b>2.10.</b> | <b>ДОХОДЫ</b>                                                                      | <b>17</b> |
| <b>2.11.</b> | <b>РАСХОДЫ</b>                                                                     | <b>18</b> |
| <b>2.12.</b> | <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</b>              | <b>19</b> |
| <b>2.13.</b> | <b>УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ</b>                                          | <b>19</b> |
| <b>2.14.</b> | <b>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b>                                        | <b>20</b> |
| <b>2.15.</b> | <b>ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>                                                  | <b>20</b> |
| <b>2.16.</b> | <b>ИЗМЕНЕНИЯ В ОТРАЖЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ</b>                              | <b>20</b> |
| <b>3.</b>    | <b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                | <b>21</b> |
| <b>4.</b>    | <b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                    | <b>25</b> |
| <b>5.</b>    | <b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                                         | <b>34</b> |
| <b>6.</b>    | <b>ЗАПАСЫ</b>                                                                      | <b>34</b> |
| <b>7.</b>    | <b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                   | <b>35</b> |
| <b>8.</b>    | <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                               | <b>37</b> |
| <b>8.1.</b>  | <b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                                  | <b>37</b> |
| <b>8.2.</b>  | <b>ПРОСРОЧЕННАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                     | <b>39</b> |
| <b>8.3.</b>  | <b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                     | <b>39</b> |
| <b>9.</b>    | <b>ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>                                                    | <b>40</b> |
| <b>10.</b>   | <b>ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА</b>                                    | <b>40</b> |
| <b>10.1</b>  | <b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                              | <b>40</b> |
| <b>10.2</b>  | <b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>                                                     | <b>41</b> |
| <b>11</b>    | <b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>                                                      | <b>42</b> |
| <b>12</b>    | <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>                                          | <b>42</b> |
| <b>13</b>    | <b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>                                                               | <b>43</b> |
| <b>14</b>    | <b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД</b>                       | <b>44</b> |
| <b>15</b>    | <b>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>                                                            | <b>44</b> |
| <b>16</b>    | <b>РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>                                                 | <b>46</b> |
| <b>17</b>    | <b>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>                                                       | <b>48</b> |
| <b>18</b>    | <b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>                                                           | <b>48</b> |
| <b>19</b>    | <b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>                                    | <b>52</b> |
| <b>20</b>    | <b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                              | <b>56</b> |
| <b>21</b>    | <b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.</b>                              | <b>59</b> |
| <b>22</b>    | <b>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</b>                                                     | <b>59</b> |
| <b>23</b>    | <b>ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА</b>                                  | <b>59</b> |

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЖЕЛДОРРЕММАШ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Желдорреммаш» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 127018, Москва, улица Октябрьская, дом 5, строение 8.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава по ОКВЭД 2 30.20.9

Организационно-правовая форма Общества: Акционерное общество (АО)

Численность работающих на 31 декабря 2025 года сотрудников Общества составила 19 000 человек (на 31 декабря 2024 года – 18 929 человек, на 31 декабря 2023 года – 18 176 человек).

Исполнительные и контрольные органы Общества:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

#### Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2025 года и дату подписания данной отчетности

Решением заседания совета директоров Общества №179 от 29 декабря 2022 года избрана ревизионная комиссия Общества, решением заседания совета директоров Общества №194 от 20 сентября 2024 изменен состав Ревизионной комиссии. Досрочно прекращены полномочия члена ревизионной комиссии Чернявской А.Н. и избран новый член Ревизионной комиссии Гордеева Е.В.

| Занимаемая должность и место работы                                                                                                                              | Фамилия, имя, отчество                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Член ревизионной комиссии – Начальник сектора Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» – структурного подразделения ОАО «РЖД»                                | Гордеева Елена Владимировна с 20.09.2024г. |
| Член ревизионной комиссии – старший специалист группы внутреннего контроля Ярославского электровозоремонтного завода им. Б.П. Бещева - филиала АО «Желдорреммаш» | Голицына Алина Александровна               |
| Член ревизионной комиссии – Руководитель направления департамента внутреннего аудита ООО «ЛокоТех»                                                               | Комиссаров Сергей Федорович                |

Ревизионная комиссия Общества избирается сроком на 3 года.

Члены Ревизионной комиссии Общества не владеют акциями Общества.

В 2025 году выплачено вознаграждение членам ревизионной комиссии в сумме 236 тыс. руб., иные сделки между членами Ревизионной комиссии Общества и Обществом не совершались.

16 августа 2024 года решением совета директоров Общества (Протокол №193 от 16.08.2024) Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества на период с 19 августа 2024 года по 18 августа 2027 года (включительно) избран Маврин Александр Николаевич.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности 13 филиалов, расположенных на территории Российской Федерации:

- Астраханский тепловозоремонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 301743001; 414021, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Боевая, д. 127;
- Воронежский тепловозоремонтный завод– филиал АО «Желдорреммаш», КПП 366243001, 394026, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Свердлова, д. 5;
- Екатеринбургский электровозоремонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 667343001, 620017, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Шефская, д. 2Н;
- Инжиниринговый центр – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 760443002, 150030, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Ползунова, д. 1А, кабинет 10;
- Новосибирское литейное производство (до 14 февраля 2018 года - Новосибирский электровозоремонтный завод) – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 540943001, 630037, г. Новосибирск, ул. Электровозная, д. 2;
- Оренбургский локомотиворемонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 561143001, 460009, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Ткачева, д. 8;
- Ростовский-на-Дону электровозоремонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 616243001, 344001, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр. Ставского, д. 1/5;
- Улан-Удэнский локомотивовогоноремонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 032643001, 670002, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Лимонова, д.2Б;
- Уссурийский локомотиворемонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 251143001, 692510, Приморский край, г. Уссурийск, пр. Блюхера, д. 19;
- Челябинский электровозоремонтный завод – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 744843001, 454008, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Косарева, д. 1;
- Ярославский электровозоремонтный завод им. Б.П. Бешева – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 760443001, 150030, г. Ярославль, ул. Ползунова, д. 1
- «ЛокоТех – Электромашинный дивизион» – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 771543001, 127018, г. Москва ул. Октябрьская, д.5А, помещ.5
- «ЛокоТех – Дизельный дивизион» – филиал АО «Желдорреммаш», КПП 771543002, - 127018, г. Москва ул. Октябрьская, д.5А, помещ.4

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества «17» февраля 2026г.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату.

### 2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, считаются основными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств или капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство (п. 43 ФСБУ 6/2020, п.21 ФСБУ 26/2020).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: стоимость объекта должна превышать 100 000 рублей за единицу.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится (за исключением объектов инвестиционной недвижимости).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п. 27 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» начисление амортизации по всем объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства», и производится до полного погашения стоимости объекта либо до его выбытия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

## **2.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Под капитальными вложениями понимаются все затраты Компании на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов.

Создание НМА путем выполнения НИОКТР осуществляется по Дебету счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в аналитике по группам, статьям затрат, в дополнительной аналитике по подразделениям, стадиям НИОКТР.

К расходам на НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору, договору гражданско-правового характера;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы) с заработной платы и другие выплаты работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, которые непосредственно и только используются при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества.

Расходы на разработку НИОКТР отражаются в составе строки 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы».

Изготовленный Обществом опытный образец отражается в составе строки 1210 «Запасы» в случае, если данный образец планируется к реализации, либо переводится в состав МПЗ на счет 10 «Материалы» или в составе строки 1150 «Основные средства» в случае соответствия объекта критериям признания основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериального актива оценивается по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Стоимостной лимит отнесения активов к НМА не установлен, ФСБУ 14/2022 применяется ко всем активам, соответствующим п. 4 указанного стандарта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 40-41 ФСБУ 14/2022 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится:

- линейным способом,

- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - пропорционально плановому выпуску/выручке по лицензионным вознаграждениям (роялти) по договорам, связанным с предоставлением прав использования конструкторской документации, прочей интеллектуальной собственности.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при вводе объекта в эксплуатацию и определяется исходя из срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) компании на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Улучшением нематериальных активов признается повышение первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

## 2.5. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы включают в себя:

- материалы;
- товары;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка запасов при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). В компании применяется партионный учет МПЗ. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления запасов.

При реализации запасов, реклассификация которых в состав товаров не предусмотрена, стоимость реализации данных материалов отражается в составе прочих расходов, а выручка от их реализации – в составе прочих доходов.

Товары, переданные на реализацию по агентским договорам, договорам комиссии учитываются как «Товары отгруженные» до момента реализации либо возврата товаров.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства.

Выпуск готовой продукции в течение отчетного периода осуществляется только в количественном выражении (без применения плановой/ нормативной себестоимости).

Выпуск готовой продукции, законченной производством, в конце отчетного периода учитывается по фактической себестоимости.

Остатки незавершенного производства серийной и несерийной продукции на начало и конец отчетного периода оцениваются по фактическим производственным затратам, включая распределение общепроизводственных затрат.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи считается обесценением МПЗ. В случае обесценения МПЗ Общество создает резерв под обесценение МПЗ в размере превышения фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется на ежеквартальной основе. Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждой единице МПЗ. Для целей расчета резерва датой поступления каждой единицы МПЗ является дата партии, в состав которой данная единица поступила (была принята к учету).

## **2.6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений признается обесценением финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, за исключением вложений в акции и доли предприятий, производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного квартала при наличии признаков обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений в акции и доли предприятий, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

## **2.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам), выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги возникает вследствие хозяйственных взаимоотношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету либо по иному курсу, установленному Законом или соглашением сторон.

Пересчет дебиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет авансов, выданных поставщикам, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату принятия активов к учету и на отчетную дату не производится.

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам), выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной дебиторской задолженности, а дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

## **2.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность – задолженность компании по операциям текущего и капитального характера перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости обязательства в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте либо по иному курсу, установленному Законом или соглашением сторон.

Пересчет кредиторской задолженности (за исключением средств полученных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет авансов, полученных от покупателей и заказчиков, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и на отчетную дату не производится.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

## **2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Учет оценочных и условных обязательств и активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

#### 2.9.1. Оценочные обязательства

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- а) по судебным разбирательствам;
- б) по гарантийным обязательствам;
- в) по оплате отпусков работников;
- г) прочие обязательства, возникшие из обстоятельств прошлых событий хозяйственной деятельности, исполнения которых организация не может избежать.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, исходя из среднедневной заработной платы с учетом отчислений на социальные нужды.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и оценочное обязательство на гарантийный ремонт формируются за счет себестоимости.

#### 2.9.2. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### 2.10. ДОХОДЫ

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности Общества доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка по договорам, предусматривающим переход права собственности в момент отгрузки, и по договорам, в которых отсутствует положение о моменте перехода права собственности, признается в момент отгрузки активов со склада, передачи результатов работ, услуг.

Выручка от реализации товаров по договорам комиссии (агентским договорам), при которых комиссионер (агент) берет на себя обязательства продать товары от лица комитента (принципала), признается поставщиком на дату реализации принадлежащих комитенту товаров.

Выручка от реализации товаров и других активов по договорам, предусматривающим переход права собственности после оплаты покупателем, признается компанией-поставщиком на дату поступления денежных средств на расчетный/ валютный счет или в кассу поставщика в сумме поступивших денежных средств.

Выручка от реализации товаров и других активов на условиях, определяемых на основании международных правил Инкотермс, признается компанией-поставщиком в момент перехода права собственности.

Обслуживание непредвиденное считается принятым, а его стоимость согласованной с даты подписания сторонами финансового акта и согласования сторонами соответствующей калькуляции затрат.

Выручка по несогласованным с заказчиком работам/работам с несогласованной ценой признается в следующем порядке: выручка отражается в учете на основании подписанного с заказчиком технического акта по плановой стоимости с применением корректировки суммы выручки с учетом статистики непринятия работ со стороны

заказчика. По факту согласования заказчиком финансового акта по выполненным работам (оказанным услугам) делается обратная проводка по отраженной ранее корректировке и доначисляется сумма выручки на разницу между первоначально начисленной и фактически согласованной заказчиком величиной в соответствии с подписанным финансовым актом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более трех месяцев) признается «по мере готовности» работы (услуги, продукции) на отчетную дату в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Признание выручки методом «Затраты + маржа» осуществляется в соответствии со следующими критериями:

- аннуитетный характер платежей в рамках долгосрочных контрактов, с неравномерными ежегодными предполагаемыми расходами в течение срока действия контракта;
- плановая продолжительность работ/услуг (сервисных, ремонтных), превышающая минимально установленный период (3 месяца);
- инжиниринговые работы по разработке проектной / конструкторской документации.

Признание выручки методом «Затраты + маржа» не осуществляется по контрактам ГОЗ не зависимо от продолжительности работ/услуг.

К прочим доходам относятся:

- финансовые доходы: доходы от реализации ценных бумаг; сумма дооценки активов (финансовых вложений); доходы от реализации прав требования; доходы по операциям купли-продажи валюты; положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; восстановление резервов под обесценение финансовых вложений; проценты к получению по остаткам на р/счете; проценты к получению по ценным бумагам и займам предоставленным; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- прочие операционные доходы: доходы от объектов социальной сферы; доходы от реализации и списания активов; доходы от реализации и списания кредиторской задолженности; доход от сдачи имущества в аренду; доходы по сдаче оборудования в субаренду; штрафы, пени, неустойки, признанные и присужденные к получению; возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде; доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной собственности; восстановление резервов; вознаграждение по договору поручительства, комиссии; целевое финансирование; доходы по ответственному хранению товаров и грузов; отклонения стоимости при возврате ранее приобретенных товаров поставщику; прочие.

## 2.11. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Себестоимость продаж включает:

- затраты на производство продукции, реализованной в отчетном периоде;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров;
- расходы, связанные с созданием резерва под снижение стоимости МПЗ (товаров и готовой продукции).

Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы – общеорганизационные и административные расходы, связанные с управлением Обществом.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

## **2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупку и перепродажу финансовых вложений;

## **2.13. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ**

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 100 млн. руб. по утвержденной смете) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев) по состоянию на отчетную дату. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

При выдаче процентного векселя сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов включается векселедателем в состав прочих расходов ежемесячно.

Начисление расхода в виде дисконта по размещенным облигациям отражается компанией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (векселей и облигаций), включаются в состав прочих расходов одновременно, в периоде их осуществления.

## **2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Общество применяет балансовый метод определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей. Расход (доход) по налогу на прибыль, определяемый балансовым методом, включает в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Общество приняла решение использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма рассчитанного текущего налога на прибыль соответствует сумме, отраженной в налоговой декларации за отчетный период.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## **2.15. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В Корпоративные учетные принципы по РСБУ в отчетном периоде внесены следующие изменения:

- 1) Формы бухгалтерской отчетности приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 2) При формировании Отчета о движении денежных средств показатель с кодом 4124 «Налогов на прибыль организаций» формируется на основании суммы налога на прибыль, начисленного к уплате/к уменьшению за декабрь-месяц года, предшествующего отчетному (в случае исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли), или за 4 квартал года, предшествующего отчетному (в случае исчисления ежеквартальных и ежемесячных авансовых платежей по итогам квартала), и суммы налога, начисленного к уплате/к уменьшению за 11 месяцев или 9 месяцев текущего (отчетного) года, отраженных по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетами 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» и 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств, корректировка налога на прибыль». Начисленный налог на прибыль (авансовые платежи по итогам отчетных периодов) в связи с инвестиционной или финансовой деятельностью в показателе с кодом 4124 не учитываются и отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» или «Денежные потоки от финансовых операций» соответственно (пп. «д» п. 9 ПБУ 23/2011).
- 3) Раздел по отражению результатов инвентаризации дополнен формами применяемых первичных учетных документов: ИНВ-23; ИНВ-24; Шаблон Приказа о проведении годовой инвентаризации с приложениями; Шаблон Приказа об утверждении результатов годовой инвентаризации.

Указанные изменения Учетной политики не оказывают влияния на данные отчетности прошлых лет.

## **2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТРАЖЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ**

Долгосрочная дебиторская задолженность, отражаемая до 2025 года в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты», перенесена в состав прочих внеоборотных активов и отражается по строке 11901.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД**

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Наличие нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движение нематериальных активов за отчетный период и предыдущий отчетный период представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

В 2025 году самим Обществом нематериальные активы не создавались.

Информация об объектах нематериальных активов, подлежащих амортизации представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 3.2. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы».

Информация о затратах по приобретению (созданию) нематериальных активов и незаконченных операций по приобретению (созданию) нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в разделе Таблице 3.3. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы и изменения за отчетный период и предыдущий отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 3.4. «Авансы выданные по приобретению нематериальных активов».

Результат от выбытия капитальных вложений в нематериальные активы за отчетный период и предыдущий отчетный период представлен в п. 10.2 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.1

| Наименование показателя            | Код  | Период                     | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       |             |             |                                          |                         |                      | На конец периода         |                                       |           |
|------------------------------------|------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|
|                                    |      |                            | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и обесценение | Поступило           | описано                  |                                       | амортизации | обесценение | Переоценка                               |                         | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и обесценение |           |
|                                    |      |                            |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | накопленные амортизации и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация |                      |                          |                                       |           |
|                                    |      |                            |                          |                                       |                     |                          |                                       |             |             |                                          |                         |                      |                          |                                       | 7         |
| 1                                  | 2    | 3                          | 4                        | 5                                     | 6                   | 7                        | 8                                     | 9           | 10          | 11                                       | 12                      | 13                   | 14                       | 15                                    | 16        |
| Нематериальные активы - всего      | 3100 | за январь - декабрь 2025г. | 550 077                  | (362 033)                             | 24 526              | (11 137)                 | 9 818                                 | (39 368)    | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 563 466                               | (391 583) |
|                                    | 3110 | за январь - декабрь 2024г. | 581 205                  | (367 241)                             | 63 616              | (94 744)                 | 94 305                                | (89 097)    | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 550 077                               | (362 033) |
| В том числе: Лицензии и разрешения | 3101 | за январь - декабрь 2025г. | 5 672                    | (1 796)                               | -                   | -                        | -                                     | (1 029)     | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 5 672                                 | (2 825)   |
|                                    | 3111 | за январь - декабрь 2024г. | 2 118                    | (360)                                 | 3 554               | -                        | -                                     | (1 436)     | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 5 672                                 | (1 796)   |
| Программное обеспечение            | 3102 | за январь - декабрь 2025г. | 324 399                  | (299 669)                             | 109                 | (2 960)                  | 2 960                                 | (2 412)     | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 321 548                               | (299 121) |
|                                    | 3112 | за январь - декабрь 2024г. | 313 141                  | (238 990)                             | 551                 | (6 510)                  | 6 510                                 | (49 972)    | -           | -                                        | -                       | 17 217               | (17 217)                 | 324 399                               | (299 669) |
| НИОКР                              | 3103 | за январь - декабрь 2025г. | 78 663                   | (15 533)                              | 16 886              | (1 778)                  | 459                                   | (11 836)    | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 93 771                                | (26 910)  |
|                                    | 3113 | за январь - декабрь 2024г. | 94 987                   | (56 997)                              | 36 206              | (53 047)                 | 53 047                                | (11 464)    | -           | -                                        | -                       | 518                  | (119)                    | 78 664                                | (15 533)  |
| Сертификаты                        | 3104 | за январь - декабрь 2025г. | 141 343                  | (45 035)                              | 7 531               | (6 399)                  | 6 399                                 | (24 091)    | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 142 475                               | (62 727)  |
|                                    | 3114 | за январь - декабрь 2024г. | 153 224                  | (53 558)                              | 23 305              | (35 187)                 | 34 748                                | (26 225)    | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | 141 342                               | (45 035)  |
| Дизайн-проекты и макеты            | 3105 | за январь - декабрь 2025г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                    | -                        | -                                     | -         |
|                                    | 3115 | за январь - декабрь 2024г. | 17 735                   | (17 336)                              | -                   | -                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | (17 735)             | 17 336                   | -                                     | -         |

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Таблица 3.2

| Наименование показателя                             | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                   | 2    | 3                     | 4                     | 5                     |
| <b>Амортизируемые нематериальные активы - всего</b> | 3300 | 171 883               | 188 044               | 213 964               |
| в том числе (группа):                               |      |                       |                       |                       |
| Лицензии и разрешения                               | 3301 | 2 847                 | 3 876                 | 1 758                 |
| Программное обеспечение                             | 3302 | 22 427                | 24 730                | 74 151                |
| НИОКТР                                              | 3303 | 66 861                | 63 130                | 37 990                |
| Сертификаты                                         | 3304 | 79 748                | 96 308                | 99 666                |
| Дизайн-проекты и макеты                             | 3305 | -                     | -                     | 399                   |

### 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Таблица 3.3

| Наименование показателя                                                                          | Код  | Период                     | На начало года      |                         | Изменения за период |             |          |                                                   | На конец периода    |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|----------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                                                  |      |                            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано  | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| 1                                                                                                | 2    | 3                          | 4                   | 5                       | 6                   | 7           | 8        | 9                                                 | 10                  | 11                      |
| <b>Капитальные вложения на приобретение, создание и улучшение нематериальных активов - всего</b> | 3500 | за январь - декабрь 2025г. | 58 738              | -                       | 128 402             | -           | -        | (24 525)                                          | 162 615             | -                       |
| в том числе:                                                                                     | 3510 | за январь - декабрь 2024г. | 132 747             | -                       | 71 590              | -           | (81 983) | (63 616)                                          | 58 738              | -                       |
| Лицензии и разрешения                                                                            | 3502 | за январь - декабрь 2025г. | 1 854               | -                       | 780                 | -           | -        | -                                                 | 2 634               | -                       |
|                                                                                                  | 3512 | за январь - декабрь 2024г. | 3 546               | -                       | 1 863               | -           | -        | (3 554)                                           | 1 855               | -                       |
| Программное обеспечение                                                                          | 3504 | за январь - декабрь 2025г. | 78                  | -                       | 290                 | -           | -        | (108)                                             | 260                 | -                       |
|                                                                                                  | 3514 | за январь - декабрь 2024г. | -                   | -                       | 629                 | -           | -        | (551)                                             | 78                  | -                       |
| НИОКТР                                                                                           | 3506 | за январь - декабрь 2025г. | 55 405              | -                       | 117 023             | -           | -        | (16 886)                                          | 155 542             | -                       |
|                                                                                                  | 3516 | за январь - декабрь 2024г. | 128 951             | -                       | 44 642              | -           | (81 983) | (36 206)                                          | 55 404              | -                       |
| Сертификаты                                                                                      | 3507 | за январь - декабрь 2025г. | 1 401               | -                       | 10 309              | -           | -        | (7 531)                                           | 4 179               | -                       |
|                                                                                                  | 3517 | за январь - декабрь 2024г. | 250                 | -                       | 24 456              | -           | -        | (23 305)                                          | 1 401               | -                       |

### 3.4. Авансы выданные по приобретению нематериальных активов

Таблица 3.4

| Наименование показателя                                        | Код  | Период                     | На начало года              |                                         | Изменения за период |                                 |           |                                   | На конец периода            |                                         |
|----------------------------------------------------------------|------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                |      |                            | учтено по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | выдано              | списано на финансовый результат | погашено  | восстановление / списание резерва | учтено по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1                                                              | 2    | 3                          | 4                           | 5                                       | 6                   | 7                               | 8         | 9                                 | 10                          | 11                                      |
| Авансы выданные по приобретению нематериальных активов - всего | 3500 | за январь - декабрь 2025г. | 20 458                      | -                                       | 100 009             | -                               | (63 516)  | -                                 | 56 951                      | -                                       |
|                                                                | 3510 | за январь - декабрь 2024г. | 15 530                      | -                                       | 139 621             | -                               | (134 693) | -                                 | 20 458                      | -                                       |
| в том числе:<br>Авансы выданные по приобретению НИОКТР         | 3502 | за январь - декабрь 2025г. |                             | -                                       | -                   | -                               | -         | -                                 | -                           | -                                       |
|                                                                | 3512 | за январь - декабрь 2024г. | -                           | -                                       | -                   | -                               | -         | -                                 | -                           | -                                       |
|                                                                | 3503 | за январь - декабрь 2025г. | 20 458                      | -                                       | 100 009             | -                               | (63 516)  | -                                 | 56 951                      | -                                       |
| Авансы выданные по приобретению НМА                            | 3513 | за январь - декабрь 2024г. | 15 530                      | -                                       | 139 621             | -                               | (134 693) | -                                 | 20 458                      | -                                       |

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация об остатках основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), представлены в Таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости на отчетную дату в бухгалтерском учете Общества не числятся.

Информация об объектах основных средств, подлежащих и не подлежащих амортизации представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

Информация об объектах основных средств активов, в отношении которых имеются ограничения к использованию, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

Информация о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода и движении капитальных вложений (объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств) за отчетный период и предыдущий отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблицах 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на начало и конец отчетного периода и изменения за отчетный период и предыдущий отчетный период представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 4.6. «Расчеты по авансам, выданным по приобретению основных средств».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета амортизации составила: 6 798 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2024г. 6 378 355 тыс. руб.; на 31 декабря 2023г. 5 792 276 тыс. руб.).

Информация об увеличении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и уменьшения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате частичной ликвидации представлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в Таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и изменения ППА в течение отчетного периода и в предыдущий отчетный период приведены в табличной форме Пояснений Таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 4.1

| Наименование показателя                                        | Код          | Период                     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |           |         |             |             |            |    |                      |    |                                          | Переоценка   |    | переклассифицировано |    | На конец периода |    |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------|---------|-------------|-------------|------------|----|----------------------|----|------------------------------------------|--------------|----|----------------------|----|------------------|----|
|                                                                |              |                            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | Поступило           | списано   |         | амортизация | обесценение | Переоценка |    | переклассифицировано |    | первоначальная (переоцененная) стоимость |              |    |                      |    |                  |    |
|                                                                |              |                            |                                          |                                       |                     | 4         | 5       |             |             | 6          | 7  | 8                    | 9  |                                          | 10           | 11 | 12                   | 13 | 14               | 15 |
| 1                                                              | 2            | 3                          | 4                                        | 5                                     | 6                   | 7         | 8       | 9           | 10          | 11         | 12 | 13                   | 14 | 15                                       | 16           |    |                      |    |                  |    |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) | 4100         | за январь - декабрь 2025г. | 22 618 524                               | (11 904 049)                          | 2 160 184           | (57 779)  | 51 802  | (1 276 205) | 126 577     | -          | -  | -                    | -  | 24 720 929                               | (13 001 875) |    |                      |    |                  |    |
|                                                                | 4110         | за январь - декабрь 2024г. | 21 054 624                               | (10 822 544)                          | 1 806 897           | (242 997) | 232 503 | (1 347 423) | 33 415      | -          | -  | -                    | -  | 22 618 524                               | (11 904 049) |    |                      |    |                  |    |
|                                                                | в том числе: |                            |                                          |                                       |                     |           |         |             |             |            |    |                      |    |                                          |              |    |                      |    |                  |    |
| Транспортные средства                                          | 4101         | за январь - декабрь 2025г. | 403 684                                  | (284 377)                             | 52 000              | (2 232)   | 2 232   | (23 533)    | (5 585)     | -          | -  | -                    | -  | 453 452                                  | (311 263)    |    |                      |    |                  |    |
|                                                                | 4111         | за январь - декабрь 2024г. | 361 320                                  | (271 894)                             | 47 570              | (5 206)   | 5 206   | (17 689)    | -           | -          | -  | -                    | -  | 403 684                                  | (284 377)    |    |                      |    |                  |    |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                     | 4102         | за январь - декабрь 2025г. | 34 799                                   | (30 408)                              | 1 663               | -         | -       | (2 308)     | -           | -          | -  | -                    | -  | 36 462                                   | (32 716)     |    |                      |    |                  |    |
|                                                                | 4112         | за январь - декабрь 2024г. | 33 681                                   | (28 386)                              | 1 118               | -         | -       | (2 022)     | -           | -          | -  | -                    | -  | 34 799                                   | (30 408)     |    |                      |    |                  |    |
| Сооружения                                                     | 4103         | за январь - декабрь 2025г. | 2 255 381                                | (1 245 881)                           | 73 950              | -         | -       | (99 200)    | -           | -          | -  | -                    | -  | 2 329 331                                | (1 345 081)  |    |                      |    |                  |    |
|                                                                | 4113         | за январь - декабрь 2024г. | 2 105 220                                | (1 297 958)                           | 280 501             | (130 340) | 130 086 | (79 558)    | 1 549       | -          | -  | -                    | -  | 2 255 381                                | (1 245 881)  |    |                      |    |                  |    |
| Здания                                                         | 4104         | за январь - декабрь 2025г. | 6 326 952                                | (2 754 638)                           | 277 741             | (7 545)   | 3 145   | (160 392)   | 11 938      | -          | -  | -                    | -  | 6 597 148                                | (2 899 947)  |    |                      |    |                  |    |
|                                                                | 4114         | за январь - декабрь 2024г. | 6 291 772                                | (2 630 637)                           | 35 180              | -         | -       | (143 400)   | 19 399      | -          | -  | -                    | -  | 6 326 952                                | (2 754 638)  |    |                      |    |                  |    |
| Офисное оборудование                                           | 4105         | за январь - декабрь 2025г. | 87 818                                   | (77 198)                              | 16 589              | -         | -       | (6 019)     | -           | -          | -  | -                    | -  | 104 407                                  | (83 217)     |    |                      |    |                  |    |

| Наименование показателя                | Код  | Период                     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |          |        |             |             | Переоценка                               |                         |                      |    | переклассифицировано                     |                                       | На конец периода                         |                                       |
|----------------------------------------|------|----------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------|--------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                        |      |                            |                                          |                                       |                     |          |        |             |             |                                          |                         |                      |    |                                          |                                       |                                          |                                       |
|                                        |      |                            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | Поступило           | списано  |        | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | переклассифицировано |    | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
| 1                                      | 2    | 3                          | 4                                        | 5                                     | 6                   | 7        | 8      | 9           | 10          | 11                                       | 12                      | 13                   | 14 | 15                                       | 16                                    |                                          |                                       |
|                                        |      | за январь - декабрь 2024г. |                                          |                                       |                     |          |        |             |             |                                          |                         |                      |    |                                          |                                       |                                          |                                       |
|                                        | 4115 |                            | 80 276                                   | (74 860)                              | 7 831               | (288)    | 288    | (2 626)     | -           | -                                        | -                       | -                    | -  | 87 819                                   | (77 198)                              |                                          |                                       |
| Другие виды основных средств           | 4106 | за январь - декабрь 2025г. | 25 206                                   | (18 914)                              | 6 100               | -        | -      | (3 710)     | -           | -                                        | -                       | -                    | -  | 31 306                                   | (22 624)                              |                                          |                                       |
|                                        | 4116 | за январь - декабрь 2024г. | 21 741                                   | (14 359)                              | 3 465               | -        | -      | (4 555)     | -           | -                                        | -                       | -                    | -  | 25 206                                   | (18 914)                              |                                          |                                       |
|                                        | 4107 | за январь - декабрь 2025г. | 9 580 640                                | (7 374 003)                           | 1 732 141           | (46 658) | 46 425 | (981 043)   | 1 594       | -                                        | -                       | -                    | -  | 11 266 123                               | (8 307 027)                           |                                          |                                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 4117 | за январь - декабрь 2024г. | 8 246 687                                | (6 385 820)                           | 1 431 232           | (97 280) | 96 923 | (1 097 573) | 12 467      | -                                        | -                       | -                    | -  | 9 580 639                                | (7 374 003)                           |                                          |                                       |
|                                        | 4108 | за январь - декабрь 2025г. | 3 904 044                                | (118 630)                             | -                   | (1 344)  | -      | -           | 118 630     | -                                        | -                       | -                    | -  | 3 902 700                                | -                                     |                                          |                                       |
|                                        | 4118 | за январь - декабрь 2024г. | 3 913 927                                | (118 630)                             | -                   | (9 883)  | -      | -           | -           | -                                        | -                       | -                    | -  | 3 904 044                                | (118 630)                             |                                          |                                       |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 4.2

| Наименование показателя                    | Код  | Период                     | На начало года                        |                                       | Изменения за период                                   |                                          |         |             |             |                                       |                         | Переоценка |           |  | На конец периода                      |                                       |
|--------------------------------------------|------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|------------|-----------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                            |      |                            |                                       |                                       |                                                       |                                          |         |             |             |                                       |                         |            |           |  |                                       |                                       |
|                                            |      |                            | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом фактической стоимости) |         | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация |            |           |  | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
| 1                                          | 2    | 3                          | 4                                     | 5                                     | 6                                                     | 7                                        | 8       | 9           | 10          | 11                                    | 12                      | 13         | 14        |  |                                       |                                       |
|                                            |      | за январь - декабрь 2025г. |                                       |                                       |                                                       |                                          |         |             |             |                                       |                         |            |           |  |                                       |                                       |
| Права пользования активами - всего         | 4200 |                            | 544 312                               | (337 061)                             | 163 772                                               | (206 781)                                | 203 103 | (187 381)   | -           | -                                     | -                       | 501 303    | (321 339) |  |                                       |                                       |
|                                            | 4210 | за январь - декабрь 2024г. | 748 217                               | (352 947)                             | 74 769                                                | (278 674)                                | 277 154 | (261 268)   | -           | -                                     | -                       | 544 312    | (337 061) |  |                                       |                                       |
| Транспортные средства                      | 4201 | за январь - декабрь 2025г. | 33 072                                | (11 291)                              | 733                                                   | -                                        | -       | (8 152)     | -           | -                                     | -                       | 33 805     | (19 443)  |  |                                       |                                       |
|                                            | 4211 | за январь - декабрь 2024г. | 33 353                                | (8 292)                               | 5 042                                                 | (5 323)                                  | 5 323   | (8 322)     | -           | -                                     | -                       | 33 072     | (11 291)  |  |                                       |                                       |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 4202 | за январь - декабрь 2025г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                        | -       | -           | -           | -                                     | -                       | -          | -         |  |                                       |                                       |
|                                            | 4212 | за январь - декабрь 2024г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                        | -       | -           | -           | -                                     | -                       | -          | -         |  |                                       |                                       |
| Сооружения                                 | 4203 | за январь - декабрь 2025г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                        | -       | -           | -           | -                                     | -                       | -          | -         |  |                                       |                                       |
|                                            | 4213 | за январь - декабрь 2024г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                        | -       | -           | -           | -                                     | -                       | -          | -         |  |                                       |                                       |
| Здания                                     | 4204 | за январь - декабрь 2025г. | 55 140                                | (44 812)                              | 158 966                                               | (5 442)                                  | 1 764   | (73 277)    | -           | -                                     | -                       | 208 664    | (116 325) |  |                                       |                                       |
|                                            | 4214 | за январь - декабрь 2024г. | 38 663                                | (14 752)                              | 17 719                                                | (1 242)                                  | 441     | (30 501)    | -           | -                                     | -                       | 55 140     | (44 812)  |  |                                       |                                       |
| Офисное оборудование                       | 4205 | за январь - декабрь 2025г. | -                                     | -                                     | -                                                     | -                                        | -       | -           | -           | -                                     | -                       | -          | -         |  |                                       |                                       |

| Наименование<br>показателя                   | Код  | Период                           | На начало года                              |                                                        | Изменения за период                                               |                                                                 |         |                 |                |            |   |         | На конец периода |   |   |    |
|----------------------------------------------|------|----------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------|-----------------|----------------|------------|---|---------|------------------|---|---|----|
|                                              |      |                                  |                                             |                                                        | поступило<br>(с учетом<br>пересмотра<br>фактической<br>стоимости) | списано<br>(с учетом<br>пересмотра<br>фактической<br>стоимости) |         | амортиза<br>ция | обесече<br>ние | Переоценка |   |         |                  |   |   |    |
|                                              |      |                                  | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и<br>обесече-<br>ние |                                                                   |                                                                 |         |                 |                |            |   |         |                  |   |   |    |
|                                              |      |                                  |                                             |                                                        |                                                                   | 4                                                               | 5       |                 |                |            |   | 6       | 7                | 8 | 9 | 10 |
| 1                                            | 2    | 3                                |                                             |                                                        |                                                                   |                                                                 |         |                 |                |            |   |         |                  |   |   |    |
|                                              | 4215 | за январь -<br>декабрь<br>2024г. | -                                           | -                                                      | -                                                                 | -                                                               | -       | -               | -              | -          | - | -       | -                | - | - | -  |
| Другие виды основных<br>средств              | 4206 | за январь -<br>декабрь<br>2025г. | 687                                         | (687)                                                  | -                                                                 | (688)                                                           | 688     | -               | -              | -          | - | (1)     | 1                |   |   |    |
|                                              | 4216 | за январь -<br>декабрь<br>2024г. | 1 459                                       | (1 039)                                                | -                                                                 | (772)                                                           | 772     | (420)           | -              | -          | - | 687     | (687)            |   |   |    |
|                                              | 4207 | за январь -<br>декабрь<br>2025г. | 453 152                                     | (279 517)                                              | 4 072                                                             | (200 651)                                                       | 200 651 | (104 821)       | -              | -          | - | 256 573 | (183 687)        |   |   |    |
| Машины и<br>оборудование (кроме<br>офисного) | 4217 | за январь -<br>декабрь<br>2024г. | 674 742                                     | (328 864)                                              | 49 747                                                            | (271 337)                                                       | 270 618 | (221 271)       | -              | -          | - | 453 152 | (279 517)        |   |   |    |
|                                              | 4208 | за январь -<br>декабрь<br>2025г. | 2 261                                       | (754)                                                  | 1                                                                 | -                                                               | -       | (1 131)         | -              | -          | - | 2 262   | (1 885)          |   |   |    |
| Земельные участки                            | 4218 | за январь -<br>декабрь<br>2024г. | -                                           | -                                                      | 2 261                                                             | -                                                               | -       | (754)           | -              | -          | - | 2 261   | (754)            |   |   |    |

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 4.3

| Наименование показателя                                                                     | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                                                           | 2    | 3                     | 4                     | 5                     |
| <b>Амортизируемые основные средства - всего</b>                                             | 4300 | 7 816 354             | 6 929 060             | 6 436 782             |
| в том числе:                                                                                |      |                       |                       |                       |
| Транспортные средства                                                                       | 4301 | 142 189               | 119 306               | 89 427                |
| Производственный инвентарь                                                                  | 4302 | 3 746                 | 4 392                 | 5 295                 |
| Сооружения                                                                                  | 4303 | 984 250               | 1 009 499             | 807 262               |
| Здания                                                                                      | 4304 | 3 697 201             | 3 572 314             | 3 661 135             |
| Офисное оборудование                                                                        | 4305 | 21 190                | 10 620                | 5 415                 |
| Другие виды основных средств                                                                | 4306 | 8 682                 | 6 293                 | 7 381                 |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                      | 4307 | 2 959 096             | 2 206 636             | 1 860 867             |
| <b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>                                           | 4310 | 3 902 700             | 3 785 415             | 3 795 298             |
| <b>Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются</b> | 4330 | 3 902 700             | 3 785 415             | 3 795 298             |
| в том числе:                                                                                |      |                       |                       |                       |
| Земельные участки                                                                           | 4331 | 3 902 700             | 3 785 415             | 3 795 298             |

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                     |  | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 2    | 3                     | 4                     | 5                     |
| <b>Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), в том числе законсервированные для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации - всего</b> |  | 4400 | 351 498               | 370 269               | 439 704               |
| в том числе:                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |      |                       |                       |                       |
| Транспортные средства                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 4401 | 55 366                | 31 249                | 34 076                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 4402 | 163                   | 215                   | -                     |
| Сооружения                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 4403 | 2 421                 | 2 653                 | 5 678                 |
| Здания                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 4404 | 278 012               | 314 290               | 351 701               |
| Офисное оборудование                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | 4405 | -                     | -                     | -                     |
| Другие виды основных средств                                                                                                                                                                                                                                                                |  | 4406 | -                     | -                     | 207                   |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 4407 | 15 536                | 21 862                | 48 042                |
| Земельные участки                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 4408 | -                     | -                     | -                     |
| <b>Основные средства, предоставленные в операционную аренду - всего</b>                                                                                                                                                                                                                     |  | 4410 | 244 993               | 304 982               | 448 044               |
| в том числе:                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |      |                       |                       |                       |
| Транспортные средства                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 4411 | 1 845                 | 6 271                 | 10 698                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 4412 | 116                   | 428                   | 741                   |
| Сооружения                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 4413 | 1 186                 | 936                   | 5 615                 |
| Здания                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 4414 | 156 610               | 185 735               | 261 103               |
| Офисное оборудование                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | 4415 | -                     | -                     | -                     |
| Другие виды основных средств                                                                                                                                                                                                                                                                |  | 4416 | -                     | -                     | -                     |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 4417 | 68 400                | 96 215                | 134 107               |
| Земельные участки                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 4418 | 16 836                | 15 397                | 35 780                |
| <b>Основные средства, полученные в аренду, числящиеся за балансом - всего</b>                                                                                                                                                                                                               |  | 4450 | 428 034               | 408 555               | 197 125               |
| в том числе:                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |      |                       |                       |                       |
| Транспортные средства                                                                                                                                                                                                                                                                       |  | 4451 | 153 010               | 119 210               | 39 166                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 4452 | 4 008                 | 4 008                 | 3 972                 |
| Сооружения                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 4453 | 428                   | 428                   | 10                    |
| Здания                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 4454 | 74 200                | 86 778                | 22 261                |
| Офисное оборудование                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | 4455 | 917                   | 588                   | 196                   |
| Другие виды основных средств                                                                                                                                                                                                                                                                |  | 4456 | 4 590                 | 4 590                 | -                     |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 4457 | 57 836                | 60 856                | 116                   |
| Земельные участки                                                                                                                                                                                                                                                                           |  | 4458 | 133 045               | 132 097               | 131 404               |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя                                                                             | Код  | Период                     | На начало года      |                         | Изменения за период |            |         |                                             |                                     |                         | На конец периода    |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|------------|---------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                                                     |      |                            | фактические затраты | накоплен-ное обесце-ние | затраты             | обесце-ние | списано | принято к учету в качестве основных средств | Изменение вида капитальных вложений |                         | фактические затраты | накопленное обесценение |
|                                                                                                     |      |                            |                     |                         |                     |            |         |                                             | фактические затраты                 | накопленное обесценение |                     |                         |
| 1                                                                                                   | 2    | 3                          | 4                   | 5                       | 6                   | 7          | 8       | 9                                           | 10                                  | 11                      | 12                  | 13                      |
| Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств - всего | 4500 | за январь - декабрь 2025г. | 916 255             | -                       | 2 004 095           | (20 319)   | (3 609) | (1 729 048)                                 | -                                   | -                       | 1 187 693           | (20 319)                |
|                                                                                                     | 4510 | за январь - декабрь 2024г. | 758 513             | -                       | 1 401 604           | -          | (1 157) | (1 242 705)                                 | -                                   | -                       | 916 255             | -                       |
|                                                                                                     | 4501 | за январь - декабрь 2025г. | 555 725             | -                       | 555 862             | (20 319)   | (3 609) | (424 819)                                   | (25 039)                            | -                       | 658 120             | (20 319)                |
| Объекты строительства                                                                               | 4511 | за январь - декабрь 2024г. | 599 134             | -                       | 382 766             | -          | (1 157) | (405 847)                                   | (19 171)                            | -                       | 555 725             | -                       |
|                                                                                                     | 4502 | за январь - декабрь 2025г. | 360 530             | -                       | 1 440 715           | -          | -       | (1 300 157)                                 | 25 039                              | -                       | 526 127             | -                       |
|                                                                                                     | 4512 | за январь - декабрь 2024г. | 159 379             | -                       | 955 315             | -          | -       | (773 335)                                   | 19 171                              | -                       | 360 530             | -                       |
| Итого                                                                                               | 4503 | за январь - декабрь 2025г. | -                   | -                       | 7 518               | -          | -       | (4 072)                                     | -                                   | -                       | 3 446               | -                       |
|                                                                                                     | 4513 | за январь - декабрь 2024г. | -                   | -                       | 63 523              | -          | -       | (63 523)                                    | -                                   | -                       | -                   | -                       |

4.6. Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств

Таблица 4.6

| Наименование показателя                                                           | Код          | Период                     | На начало года              |                                         | Изменения за период |                                 |           |                                   | На конец периода            |                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                   |              |                            | учтено по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | выдано              | списано на финансовый результат | погашено  | восстановление / списание резерва | учтено по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1                                                                                 | 2            | 3                          | 4                           | 5                                       | 6                   | 7                               | 8         | 9                                 | 10                          | 11                                      |
| Расчеты по авансам выданным в связи с осуществлением капитальных вложений - всего | 3500         | за январь - декабрь 2025г. | 184 391                     | -                                       | 523 132             | -                               | (511 499) | -                                 | 196 024                     | -                                       |
|                                                                                   | 3510         | за январь - декабрь 2024г. | 237 057                     | (1 486)                                 | 405 279             | -                               | (457 945) | 1 486                             | 184 391                     | -                                       |
|                                                                                   | в том числе: |                            |                             |                                         |                     |                                 |           |                                   |                             |                                         |
| Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств                      | 3502         | за январь - декабрь 2025г. | 164 374                     | -                                       | 521 896             | -                               | (509 052) | -                                 | 177 218                     | -                                       |
|                                                                                   | 3512         | за январь - декабрь 2024г. | 202 116                     | (1 486)                                 | 396 590             | -                               | (434 332) | 1 486                             | 164 374                     | -                                       |
|                                                                                   | 3503         | за январь - декабрь 2025г. | 20 017                      | -                                       | 1 236               | -                               | (2 447)   | -                                 | 18 806                      | -                                       |
| Расчеты по авансам выданным по приобретению ГПА                                   | 3513         | за январь - декабрь 2024г. | 34 941                      | -                                       | 8 689               | -                               | (23 613)  | -                                 | 20 017                      | -                                       |

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества представлены на 31 декабря 2025 года вкладом в уставной капитал ООО «ЛТЛЗ» в сумме 25 000 тыс.руб. с долей владения 100%.

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии МПЗ по себестоимости, балансовой стоимости, величине соответствующего резерва под обесценение МПЗ на начало и конец отчетного периода, а также об их изменениях в течение отчетного периода в разрезе групп и видов МПЗ представлена в Таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущества прав организации раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в разделе в Таблице 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав» Пояснений.

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                        | Код  | Период                     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода |          |
|------------------------------------------------|------|----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------|----------|
|                                                |      |                            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        |                  |          |
|                                                |      |                            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                  |          |
| 1                                              | 2    | 3                          | 4                         | 5                      | 6                   | 7                         | 8                      | 9                      | 10                        | 11                     | 12               | 13       |
| Запасы - всего                                 | 6100 | за январь - декабрь 2025г. | 13 971 558                | (84 791)               | 78 589 896          | (74 893 120)              | 486 529                | (472 873)              | -                         | -                      | 17 668 334       | (71 135) |
|                                                | 6120 | за январь - декабрь 2024г. | 12 746 593                | (74 066)               | 77 686 418          | (76 461 453)              | 313 282                | (324 007)              | -                         | -                      | 13 971 558       | (84 791) |
| в том числе:                                   |      |                            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                  |          |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 6101 | за январь - декабрь 2025г. | 10 291 705                | (63 418)               | 39 459 880          | (1 070 815)               | 240 543                | (225 626)              | (36 770 656)              | -                      | 11 910 114       | (48 501) |
|                                                | 6121 | за январь - декабрь 2024г. | 9 297 747                 | (64 121)               | 42 169 945          | (1 478 564)               | 157 090                | (156 387)              | (39 697 423)              | -                      | 10 291 705       | (63 418) |
| Готовая продукция                              | 6102 | за январь - декабрь 2025г. | 147 324                   | (1 411)                | 5 009               | (3 548 005)               | 1 675                  | (287)                  | 3 579 036                 | -                      | 183 364          | (23)     |
|                                                | 6122 | за январь - декабрь 2024г. | 88 702                    | (2 673)                | 2 439               | (4 226 758)               | 3 731                  | (2 469)                | 4 282 941                 | -                      | 147 324          | (1 411)  |
| Товары для перепродажи                         | 6103 | за январь - декабрь 2025г. | -                         | -                      | 186                 | (177 406)                 | -                      | -                      | 177 220                   | -                      | -                | -        |
| Товары и готовая продукция                     | 6123 | за январь - декабрь 2024г. | 154                       | -                      | 1 827               | (211 519)                 | -                      | -                      | 209 538                   | -                      | -                | -        |
| отгруженные                                    | 6104 | за январь - декабрь 2025г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                | -        |
| Затраты в незавершенном производстве           | 6124 | за январь - декабрь 2024г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                | -        |
|                                                | 6105 | за январь - декабрь 2025г. | 3 532 529                 | (19 962)               | 39 124 821          | (70 096 894)              | 244 311                | (246 960)              | 33 014 400                | -                      | 5 574 856        | (22 611) |
| Прочие запасы и затраты                        | 6125 | за январь - декабрь 2024г. | 3 359 990                 | (7 272)                | 35 512 207          | (70 544 612)              | 152 461                | (165 151)              | 35 204 944                | -                      | 3 532 529        | (19 962) |
|                                                | 6106 | за январь - декабрь 2025г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                | -        |
|                                                | 6126 | за январь - декабрь 2024г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                | -        |

**6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Таблица 6.2

| Наименование показателя                                  | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                        | 2    | 3                     | 4                     | 5                     |
| Запасы, находящиеся в пути, - всего                      | 6200 | 674 552               | 675 879               | 880 708               |
| в том числе:                                             | 6201 |                       |                       |                       |
| заготовление и приобретение материалов, материалы в пути | 6202 | 674 552               | 675 879               | 880 708               |

В строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи.

Стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, составила 7 017 686 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года (8 719 775 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года; 7 400 729 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года).

**7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении отдельных видов дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату, предыдущий период и период, предшествующий предыдущему по видам задолженности представлена в Таблице 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 7.1

| Наименование показателя                           | Код  | Период                     | На начало года                                                  |                                                              |                                         | Изменения за период                                                   |                                                   |               |          |                                    | На конец периода                                    |                                                                 |                                                              |                                           |
|---------------------------------------------------|------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|----------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                   |      |                            | учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес. | учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес. | величина резерва по сомнительным долгам | поступление                                                           |                                                   | погашение     | выбыло   | восста-новление / списание резерва | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес. | учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес. | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
|                                                   |      |                            |                                                                 |                                                              |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающи- ся проценты, штрафы и иные начисления |               |          |                                    |                                                     |                                                                 |                                                              |                                           |
| 1                                                 | 2    | 3                          | 4                                                               | 5                                                            | 6                                       | 7                                                                     | 8                                                 | 9             | 10       | 11                                 | 12                                                  | 13                                                              | 14                                                           | 15                                        |
| Дебиторская задолженность - всего                 | 7101 | За январь – декабрь 2025г. | -                                                               | 29 485 890                                                   | (145 113)                               | 124 954 955                                                           | -                                                 | (116 598 183) | (37 629) | 1 821                              | (152 085)                                           | 152 085                                                         | 37 652 948                                                   | (143 292)                                 |
|                                                   | 7121 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 25 285 157                                                   | (145 308)                               | 176 545 606                                                           | -                                                 | (172 317 727) | (27 146) | 195                                | -                                                   | -                                                               | 29 485 890                                                   | (145 113)                                 |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 7102 | За январь – декабрь 2025г. | -                                                               | 27 180 637                                                   | (138 148)                               | 116 444 275                                                           | -                                                 | (109 373 989) | (21 968) | 1 030                              | -                                                   | -                                                               | 34 228 955                                                   | (137 118)                                 |
|                                                   | 7122 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 23 665 494                                                   | (136 272)                               | 148 535 862                                                           | -                                                 | (144 982 661) | (38 058) | (1 876)                            | -                                                   | -                                                               | 27 180 637                                                   | (138 148)                                 |
| Авансы выданные                                   | 7103 | За январь – декабрь 2025г. | -                                                               | 913 073                                                      | (2 400)                                 | 4 261 372                                                             | -                                                 | (4 155 169)   | (135)    | 1 959                              | (149 836)                                           | 149 836                                                         | 869 305                                                      | (441)                                     |
|                                                   | 7123 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 496 614                                                      | (5 574)                                 | 7 915 639                                                             | -                                                 | (7 499 180)   | -        | 3 174                              | -                                                   | -                                                               | 913 073                                                      | (2 400)                                   |
| прочая                                            | 7104 | За январь – декабрь 2025г. | -                                                               | 1 359 452                                                    | (4 565)                                 | 4 108 479                                                             | -                                                 | (2 923 761)   | (15 526) | (1 168)                            | (2 249)                                             | 2 249                                                           | 2 526 395                                                    | (5 733)                                   |
|                                                   | 7124 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 1 075 443                                                    | (3 462)                                 | 19 859 508                                                            | -                                                 | (19 586 411)  | 10 912   | (1 103)                            | -                                                   | -                                                               | 1 359 452                                                    | (4 565)                                   |
| агентская схема                                   | 7105 | За январь – декабрь 2025г. | -                                                               | 32 728                                                       | -                                       | 140 829                                                               | -                                                 | (145 264)     | -        | -                                  | -                                                   | -                                                               | 28 293                                                       | -                                         |
|                                                   | 7125 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 47 606                                                       | -                                       | 234 597                                                               | -                                                 | (249 475)     | -        | -                                  | -                                                   | -                                                               | 32 728                                                       | -                                         |
| Итого                                             | 7100 | За январь – декабрь 2025г. | -                                                               | 29 485 890                                                   | (145 113)                               | 124 954 955                                                           | -                                                 | (116 598 183) | (37 629) | 1 821                              | (152 085)                                           | 152 085                                                         | 37 652 948                                                   | (143 292)                                 |
|                                                   | 7120 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 25 285 157                                                   | (145 308)                               | 176 545 606                                                           | -                                                 | (172 317 727) | (27 146) | 195                                | -                                                   | -                                                               | 29 485 890                                                   | (145 113)                                 |

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 7.2

| Наименование показателя                                                      | Код  | На 31 декабря 2025 г.         |                      | На 31 декабря 2024 г.         |                      | На 31 декабря 2023 г.         |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                                              |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| 1                                                                            | 2    | 3                             | 4                    | 5                             | 6                    | 7                             | 8                    |
| Всего                                                                        | 7240 | 4 751 873                     | 4 612 940            | 3 214 090                     | 3 070 613            | 5 625 632                     | 5 479 949            |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 7241 | 2 199 704                     | 2 065 954            | 814 158                       | 679 096              | 3 756 177                     | 3 620 650            |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| прочая                                                                       | 7242 | 508 524                       | 507 105              | 377 812                       | 374 682              | 48 751                        | 42 608               |
|                                                                              | 7243 | 624 531                       | 620 767              | 833 351                       | 828 066              | 345 569                       | 341 556              |
| задолженность со сроком менее 45 дней                                        | 7244 | 1 419 114                     | 1 419 114            | 1 188 769                     | 1 188 769            | 1 475 135                     | 1 475 135            |

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 8.1. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрыто в табличной форме в Таблице 8.1. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2. «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                            | Код  | Период                     | На начало года                                                  |                                                              | Изменения за период                                                   |                                                  |               |                                  |          | На конец периода                                |                                                                 |                                                              |
|----------------------------------------------------|------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|----------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                                    |      |                            | учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес. | учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес. | поступление                                                           |                                                  |               | выбыло                           |          | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес. | учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес. |
|                                                    |      |                            |                                                                 |                                                              | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение     | списание на финансовый результат |          |                                                 |                                                                 |                                                              |
| 1                                                  | 2    | 3                          | 4                                                               | 5                                                            | 6                                                                     | 7                                                | 8             | 9                                | 10       | 11                                              | 12                                                              |                                                              |
| Кредиторская задолженность - всего                 | 8160 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 25 848 373                                                   | 133 029 634                                                           | -                                                | (132 474 848) | (14 794)                         | (24 973) | 24 973                                          | 26 363 392                                                      |                                                              |
|                                                    | 8180 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 31 990 488                                                   | 138 698 921                                                           | -                                                | (144 820 881) | (20 155)                         | -        | -                                               | 25 848 373                                                      |                                                              |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8161 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 16 407 759                                                   | 63 491 642                                                            | -                                                | (61 352 064)  | (6 895)                          | -        | -                                               | 18 540 442                                                      |                                                              |
|                                                    | 8181 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 27 224 192                                                   | 66 701 169                                                            | -                                                | (77 498 343)  | (19 259)                         | -        | -                                               | 16 407 759                                                      |                                                              |
| авансы полученные                                  | 8162 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 207 567                                                      | 12 252 994                                                            | -                                                | (12 292 489)  | (1 174)                          | -        | -                                               | 166 898                                                         |                                                              |
|                                                    | 8182 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 48 629                                                       | 20 260 124                                                            | -                                                | (20 101 074)  | (112)                            | -        | -                                               | 207 567                                                         |                                                              |
| расчеты по налогам и взносам                       | 8163 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 6 960 669                                                    | 25 840 051                                                            | -                                                | (28 923 177)  | -                                | -        | -                                               | 3 877 543                                                       |                                                              |
|                                                    | 8183 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 3 018 975                                                    | 27 035 440                                                            | -                                                | (23 093 746)  | -                                | -        | -                                               | 6 960 669                                                       |                                                              |
| прочая                                             | 8166 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 2 271 800                                                    | 31 444 946                                                            | -                                                | (29 907 118)  | (6 725)                          | (24 973) | 24 973                                          | 3 777 930                                                       |                                                              |
|                                                    | 8186 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 1 698 692                                                    | 24 701 579                                                            | -                                                | (24 127 687)  | (784)                            | -        | -                                               | 2 271 800                                                       |                                                              |
| агентская схема                                    | 8167 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 578                                                          | 1                                                                     | -                                                | -             | -                                | -        | -                                               | 579                                                             |                                                              |
|                                                    | 8187 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | -                                                            | 609                                                                   | -                                                | (31)          | -                                | -        | -                                               | 578                                                             |                                                              |
| Итого                                              | 8150 | За январь - декабрь 2025г. | -                                                               | 25 848 373                                                   | 133 029 634                                                           | -                                                | (132 474 848) | (14 794)                         | -        | 24 973                                          | 26 363 392                                                      |                                                              |
|                                                    | 8170 | За январь - декабрь 2024г. | -                                                               | 31 990 488                                                   | 138 698 921                                                           | -                                                | (144 820 881) | (20 155)                         | -        | -                                               | 25 848 373                                                      |                                                              |

## 8.2. ПРОСРОЧЕННАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 8.2

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                     | 2    | 3                     | 4                     | 5                     |
| Всего                                 | 8290 | 13 405 978            | 12 428 592            | 21 798 731            |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8291 | 8 774 386             | 6 810 849             | 15 724 848            |
| расчеты по авансам полученным         | 8292 | 1 409                 | 123 496               | 46 934                |
| прочие                                | 8295 | 751 738               | 527 574               | 113 662               |
| задолженность со сроком менее 45 дней | 8294 | 3 878 445             | 4 966 673             | 5 913 287             |

Обязательства по уплате единого налогового платежа по состоянию на 31 декабря 2025г. составили 1 466 203 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. составили 2 350 335 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. составили 0,00 тыс. руб.)

## 8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 8.3 Оценочные обязательства

Таблица 8.3

| Наименование показателя                                                                           | Код  | Период                     | На начало года | Изменения за период |             |                      | На конец периода |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|----------------|---------------------|-------------|----------------------|------------------|
|                                                                                                   |      |                            |                | Признано            | списано     |                      |                  |
|                                                                                                   |      |                            |                |                     | Погашено    | как избыточная сумма |                  |
| 1                                                                                                 | 2    | 3                          | 4              | 5                   | 6           | 7                    | 8                |
| Оценочные обязательства - всего                                                                   | 8300 | за январь - декабрь 2025 г | 3 127 354      | 4 845 433           | (3 827 121) | (577 312)            | 3 568 354        |
|                                                                                                   | 8310 | за январь - декабрь 2024 г | 2 583 069      | 4 147 193           | (2 740 574) | (862 334)            | 3 127 354        |
| в том числе:<br>Резервы предстоящих платежей (на обезвреживание фенольного отстойника-накопителя) | 8301 | за январь - декабрь 2025 г | 785 500        | -                   | -           | -                    | 785 500          |
|                                                                                                   | 8311 | за январь - декабрь 2024 г | 785 500        | -                   | -           | -                    | 785 500          |
| Резервы на выплаты вознаграждений работникам                                                      | 8302 | за январь - декабрь 2025 г | 98 367         | 801 873             | (596 233)   | (63 776)             | 240 231          |
|                                                                                                   | 8312 | за январь - декабрь 2024 г | 42 585         | 295 440             | (128 128)   | (111 530)            | 98 367           |
| Резервы на гарантийный ремонт                                                                     | 8303 | за январь - декабрь 2025 г | 914 058        | 1 107 798           | (648 609)   | (311 528)            | 1 061 719        |
|                                                                                                   | 8313 | за январь - декабрь 2024 г | 697 850        | 1 020 964           | (489 740)   | (315 016)            | 914 058          |
| Резервы на оплату неиспользованных отпусков                                                       | 8304 | за январь - декабрь 2025 г | 1 193 355      | 2 659 230           | (2 417 795) | (7 076)              | 1 427 714        |
|                                                                                                   | 8314 | за январь - декабрь 2024 г | 927 585        | 2 200 122           | (1 925 424) | (8 928)              | 1 193 355        |
| Резервы под судебные иски                                                                         | 8305 | за январь - декабрь 2025 г | 136 074        | 276 532             | (164 484)   | (194 932)            | 53 190           |
|                                                                                                   | 8315 | за январь - декабрь 2024 г | 129 549        | 630 667             | (197 282)   | (426 860)            | 136 074          |

## 9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о наличии полученных и выданных обеспечений обязательств за отчетный период представлена в Таблице 9 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 9. Обеспечения обязательств

Таблица 9

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                       | 2    | 3                     | 4                     | 5                     |
| Полученные - всего      | 9000 | 181 642               | 111 989               | 83 535                |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
| Банковские гарантии     | 9005 | 181 642               | 111 989               | 83 535                |

## 10. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

### 10.1 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 «Выручка и себестоимость по видам деятельности» Пояснений.

Таблица 10 Выручка и себестоимость по видам деятельности

| Вид деятельности                                   | Выручка от продаж |                   | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг |                     |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                    | 2025              | 2024              | 2025                                                      | 2024                |
| Ремонт подвижного состава и линейного оборудования | 78 184 164        | 84 711 963        | (64 890 085)                                              | (69 125 778)        |
| Реализация материалов и запасных частей            | 5 333 784         | 6 305 741         | (3 531 869)                                               | (4 416 433)         |
| Прочие виды деятельности                           | 6 375 548         | 1 160 700         | (8 915 076)                                               | (3 763 534)         |
| <b>Итого</b>                                       | <b>89 893 496</b> | <b>92 178 404</b> | <b>(77 337 030)</b>                                       | <b>(77 305 745)</b> |

62,1% всей выручки Общества за 2025 год приходятся на одного контрагента – ОАО «РЖД» и относится к Договору №2717837 на выполнение работ по ремонту и модернизации тягового подвижного состава от 29 декабря 2017 года, срок действия которого рассчитан на 8 лет до 30 июня 2026 года, Договору №5974323 на выполнение работ по ремонту и/или модернизации тягового подвижного состава от 28 декабря 2024 года, срок действия который рассчитан на 10 лет до 31 декабря 2034 года.

| Наименование показателя                                    | 2025 г.             | 2024 г.             |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Материальные затраты                                       | (37 876 801)        | (40 483 173)        |
| Расходы на оплату труда                                    | (21 119 981)        | (17 873 015)        |
| Отчисления на социальные нужды                             | (6 962 814)         | (6 111 607)         |
| Амортизация                                                | (918 121)           | (907 692)           |
| Прочие затраты                                             | (12 540 130)        | (12 164 455)        |
| <b>Итого по элементам</b>                                  | <b>(79 417 847)</b> | <b>(77 539 942)</b> |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):          | 2 080 817           | 234 197             |
| Затраты в незавершенном производстве                       | 2 042 327           | 172 539             |
| Готовая продукция для перепродажи                          | 38 490              | 61 658              |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>         | <b>(77 337 030)</b> | <b>(77 305 745)</b> |
| <b>Управленческие расходы</b>                              |                     |                     |
| Расходы на оплату труда                                    | (1 623 594)         | (1 234 406)         |
| Отчисления на социальные нужды                             | (440 833)           | (313 416)           |
| Информационно-консультационные услуги                      | (292 835)           | (275 700)           |
| Разработка, внедрение и настройка программного обеспечения | (252 082)           | (364 158)           |
| Амортизация                                                | (75 358)            | (79 116)            |
| Услуги по управлению Обществом                             | (15 426)            | (24 215)            |
| Прочие затраты                                             | (292 883)           | (180 449)           |
| <b>Итого управленческие расходы</b>                        | <b>(2 993 011)</b>  | <b>(2 471 460)</b>  |
| <b>Коммерческие расходы</b>                                |                     |                     |
| Расходы на оплату труда                                    | (63 334)            | (61 880)            |
| Материальные затраты                                       | (33 623)            | (33 027)            |
| Отчисления на социальные нужды                             | (20 843)            | (20 972)            |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>                          | <b>(117 800)</b>    | <b>(115 879)</b>    |

## 10.2 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение январь-декабрь 2025 и январь-декабрь 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица 10.2

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы                                | 2025      |           | 2024       |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|
|                                                                                                      | Доходы    | Расходы   | Доходы     | Расходы   |
| Прибыль / (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году                                           | 1 098 894 | (817 686) | 10 276 060 | (570 733) |
| Доходы / (расходы) от предоставления имущества в аренду (субаренду)                                  | 130 508   | (37 791)  | 188 367    | (29 625)  |
| Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков                                                | 172 220   | (18 248)  | 146 914    | (402)     |
| Безвозмездное получение активов или получение государственной помощи                                 | 163 905   | -         | 119 597    | -         |
| Восстановление / (создание) оценочных резервов под снижение стоимости товарно-материальных ценностей | 417 642   | (32 815)  | 117 611    | (53 359)  |
| Восстановление / Создание прочих оценочных резервов, обязательств                                    | 63 776    | -         | 111 529    | -         |
| Доходы / (расходы) от реализации ТМЦ                                                                 | 72 691    | (5 128)   | 87 146     | (1 323)   |

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы                                                                                                                                                                | 2025             |                    | 2024              |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                      | Доходы           | Расходы            | Доходы            | Расходы            |
| Доходы / (расходы) от реализации основных средств/незавершенных капитальных вложений в основные средства, нематериальные активы и восстановления / (создания) оценочных резервов под снижение стоимости основных средств             | 170 520          | (26 872)           | 43 483            | -                  |
| Полученные / (признанные) должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров                                                                                                              | 184              | (2 520 510)        | 28 341            | (2 438 464)        |
| Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации / (убытки) от списания недостач имущества                                                                                                           | 3 244            | (287 954)          | 12 979            | (87 378)           |
| Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек                                                                                                                                                          | 8 305            | (31 140)           | 12 707            | (41 571)           |
| Доходы / (расходы) от выбытия объектов основных средств и иных активов, по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания (в том числе по договору дарения) | 4 352            | (117 675)          | 6 360             | (118 610)          |
| Восстановление / (создание) резерва по сомнительным долгам                                                                                                                                                                           | 345              | (4 740)            | 3 264             | (5 374)            |
| Восстановление / (начисление) резерва по судебным разбирательствам                                                                                                                                                                   | 78               | (81 678)           | 89                | (203 896)          |
| Расходы социального характера                                                                                                                                                                                                        | -                | (332 806)          | -                 | (319 909)          |
| Расходы Екатеринбургского ЭРЗ АО «Желдорреммаш», не осуществляющего производственную деятельность                                                                                                                                    | -                | (55 851)           | -                 | (55 718)           |
| Расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами                                                                                                                     | -                | (93 199)           | -                 | (82 117)           |
| Средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет»                                                                                                                                                                             | -                | (2 326)            | -                 | (17 455)           |
| Судебные издержки                                                                                                                                                                                                                    | -                | (71 561)           | -                 | (21 273)           |
| Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств                                                                                                                                                                           | -                | (20 984)           | -                 | (21 482)           |
| Расходы, связанные с оплатой услуг по факторингу                                                                                                                                                                                     | -                | (5 976)            | -                 | -                  |
| Прочие                                                                                                                                                                                                                               | 144 557          | (1 064 955)        | 143 988           | (432 759)          |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                                                                                                         | <b>2 451 221</b> | <b>(5 629 895)</b> | <b>11 298 435</b> | <b>(4 501 448)</b> |

## 11 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году Общество получило субвенции из внебюджетных фондов на осуществление предупредительных мероприятий, направленных на уменьшения случаев травматизма на производстве, в сумме 156 163 тыс. руб. (в 2024 году – 116 883 тыс. руб.).

## 12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025:

Таблица 12.1

| Наименование показателя                                                       | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Средства на расчетных счетах                                                  | 242 129               | 38 173                | 383 137               |
| Средства на специальных счетах в банках                                       | 2 061                 | 138 226               | 205                   |
| Средства в кассе                                                              | 163                   | 279                   | 352                   |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного года</b> | <b>244 353</b>        | <b>176 678</b>        | <b>383 694</b>        |

В соответствии с условиями дополнительного соглашения от 13.02.2025г. к Договору о расчетно-кассовом обслуживании с АО «АЛЬФА-БАНК» (с учетом уведомления о новой величине процентных ставок от 04.08.2025) по состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе установлен неснижаемый остаток (НСО) в размере 219 296 тыс. руб. сроком на 12 дней, процентная ставка 15,20% годовых (=КС\*0,95).

#### Состав прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности

Таблица 12.2.

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                               | 2025 г.          | 2024 г.          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>                                                                                                                                                                       |                  |                  |
| Суммы косвенных налогов в составе платежей от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | -                | -                |
| Прочая реализация                                                                                                                                                                                                                     | 2 427 861        | 1 773 867        |
| Возврат депозита и выплата процентов                                                                                                                                                                                                  | 219 732          | 396 567          |
| Штрафы по договорам                                                                                                                                                                                                                   | 1 389 191        | 361 821          |
| Возмещение расходов от Фонда социального страхования                                                                                                                                                                                  | 154 992          | 119 740          |
| Субсидия от Департамента по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края                                                                                                                                     | -                | 24 702           |
| Возмещения из бюджета                                                                                                                                                                                                                 | 36 805           | 7 202            |
| Иные поступления                                                                                                                                                                                                                      | 230 442          | 59 955           |
| <b>Итого прочие поступления</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>4 459 023</b> | <b>2 743 854</b> |
| <b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>                                                                                                                                                                           |                  |                  |
| Суммы косвенных налогов в составе платежей от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 2 415 440        | 851 722          |
| Возмещение командировочных и хозяйственных расходов работникам                                                                                                                                                                        | 261 647          | 242 146          |
| Перечисления налогов и сборов (за исключением НДС и налога на прибыль), внебюджетные фонды                                                                                                                                            | 762 539          | 180 910          |
| Перечисления профсоюзным организациям                                                                                                                                                                                                 | 54 990           | 31 193           |
| Поручительства и гарантии, оформление залога                                                                                                                                                                                          | -                | -                |
| Выплаты в негосударственные пенсионные фонды                                                                                                                                                                                          | 31 673           | 28 097           |
| Перечисления по исполнительным документам                                                                                                                                                                                             | 255              | 239              |
| Иные платежи                                                                                                                                                                                                                          | 230 618          | 389 593          |
| <b>Итого прочие платежи</b>                                                                                                                                                                                                           | <b>3 757 162</b> | <b>1 723 900</b> |

### 13 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 13

| Прочие активы                                                                                           | на 31 декабря 2025г.<br>(тыс. руб.) | на 31 декабря 2024г.<br>(тыс.руб) | на 31 декабря<br>2023г.(тыс.руб) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Прочие внеоборотные активы</b>                                                                       |                                     |                                   |                                  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 152 085                             | -                                 | -                                |
| <b>Прочие внеоборотные активы<br/>итого</b>                                                             | <b>152 085</b>                      | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>Прочие оборотные активы</b>                                                                          |                                     |                                   |                                  |
| Денежные документы в рублях                                                                             | -                                   | -                                 | 233                              |
| Нематериальные активы                                                                                   | 499 010                             | 819 760                           | 819 760                          |
| <b>Прочие оборотные активы</b>                                                                          | <b>499 010</b>                      | <b>819 760</b>                    | <b>819 993</b>                   |

#### 14 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Уставный капитал Общества сформирован в виде вклада в уставный капитал:

Таблица 14.1.

| Наименование показателя                         | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основных средств и незавершенного строительства | 14 862 765            | 14 862 765            | 14 862 765            |
| Денежных средств                                | 300 000               | 300 000               | 300 000               |
| <b>Итого</b>                                    | <b>15 162 765</b>     | <b>15 162 765</b>     | <b>15 162 765</b>     |

Общее число обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2025 года принадлежит:

Таблица 14.2

|   | Наименование акционера                                     | Юридический адрес                                 | Тип акций                             | Количество акций, шт. | Доля в уставном капитале, % |
|---|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью «ЛокоТех-Сервис»  | 109004, г. Москва, ул. Земляной вал, д.59, стр. 2 | обыкновенные именные бездокументарные | 11 372 073 499        | 75% минус 2 акции           |
| 2 | Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» | 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2      | обыкновенные именные бездокументарные | 3 790 691 168         | 25% плюс 1 акция            |
| 3 | Акционерное общество «РЖД Управление активами»             | 107078 г. Москва, ул. Новорязанская, д.12         | обыкновенные именные бездокументарные | 1                     | Менее 1%                    |

#### 15 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица 15.1 Заемные средства

| Кредиты и займы                               | На 31 декабря 2025г.<br>(тыс. руб.) | На 31 декабря 2024г.<br>(тыс. руб.) | На 31 декабря 2023г.<br>(тыс. руб.) |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Займы краткосрочные в рублях                  | 350 000                             | -                                   | -                                   |
| Кредиты краткосрочные в рублях                | 18 633 000                          | 8 200 000                           | 10 861 000                          |
| Проценты по кредитам в рублях краткосрочные   | 48 545                              | 13 199                              | 9 588                               |
| Арендные обязательства краткосрочные в рублях | 144 611                             | 100 302                             | 217 011                             |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>    | <b>19 176 156</b>                   | <b>8 313 501</b>                    | <b>11 087 599</b>                   |
| Арендные обязательства долгосрочные в рублях  | 49 054                              | 101 750                             | 160 419                             |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>     | <b>49 054</b>                       | <b>101 750</b>                      | <b>160 419</b>                      |

Кредиты и займы имеют следующие сроки погашения:

Таблица 15.2

|              | На 31 декабря 2025г.<br>(тыс. руб.) | На 31 декабря 2024г.<br>(тыс. руб.) | На 31 декабря 2023г.<br>(тыс. руб.) |
|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| До 1 года    | 19 031 545                          | 8 213 199                           | 10 870 588                          |
| <b>Итого</b> | <b>19 031 545</b>                   | <b>8 213 199</b>                    | <b>10 870 588</b>                   |

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. приведены ниже:

Таблица 15.3

| <b>Кредиты и займы</b>                     | <b>31 декабря<br/>2025г.<br/>(тыс. руб.)</b> | <b>Диапазон<br/>годовой<br/>процентной<br/>ставки,<br/>%</b> | <b>31 декабря<br/>2024г.<br/>(тыс. руб.)</b> | <b>Диапазон<br/>годовой<br/>процентной<br/>ставки,<br/>%</b> |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Займы краткосрочные в рублях               | 350 000                                      | 16,8                                                         | -                                            | -                                                            |
| Кредиты краткосрочные в рублях             | 18 633 000                                   | 19,39 – 20,59                                                | 8 200 000                                    | 24,40 – 28,64                                                |
| <b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b> | <b>18 983 000</b>                            | <b>-</b>                                                     | <b>8 200 000</b>                             | <b>-</b>                                                     |

Проценты и прочие расходы по займам и кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов в 2023-2025 гг. – отсутствовали.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. – отсутствовали.

#### **Залоги и обеспечение**

В отчетном периоде 31 декабря 2025 года в Обществе отсутствовали обеспечения обязательств и платежей выданные.

В отчетном периоде 31 декабря 2025 года Общество не получало на инновацию и модернизацию производства

# 16 РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

| Баланс<br>временных разниц                               | Сальдо<br>31 декабря<br>2025 г.<br>тыс. руб. | Корректиров<br>ки прошлых<br>периодов в<br>2025 г.<br>тыс. руб. | Изменения за<br>текущий отчетный<br>период 2025 г.<br>тыс.руб. | Сальдо<br>31 декабря<br>2024 г.<br>тыс. руб. | Корректировки<br>прошлых<br>периодов в<br>2024 г.<br>тыс. руб. | Изменения за<br>текущий<br>отчетный период<br>2024 г. тыс.руб. | Сальдо<br>31 декабря<br>2023 г.<br>тыс. руб. |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>                 | <b>940 509</b>                               | -                                                               | <b>(36 221)</b>                                                | <b>976 730</b>                               | -                                                              | <b>(397 008)</b>                                               | <b>1 373 738</b>                             |
| Кредиторская задолженность                               | 70 074                                       | -                                                               | 41 115                                                         | 28 959                                       | -                                                              | (32 133)                                                       | 61 092                                       |
| Арендные обязательства                                   | 50 519                                       | -                                                               | (4 614)                                                        | 55 133                                       | -                                                              | (27 905)                                                       | 83 038                                       |
| Дебиторская задолженность                                | 38 888                                       | -                                                               | (8 504)                                                        | 47 392                                       | -                                                              | (5 384)                                                        | 52 776                                       |
| Внеоборотные активы НМА, ОС, КВ                          | 142 128                                      | -                                                               | 1 246                                                          | 140 882                                      | -                                                              | 30 301                                                         | 110 581                                      |
| Оценочные обязательства и резервы                        | 60 058                                       | -                                                               | 35 466                                                         | 24 592                                       | -                                                              | 16 075                                                         | 8 517                                        |
| Недостачи и потери от порчи ценностей                    | 51 707                                       | -                                                               | (93 019)                                                       | 144 726                                      | -                                                              | 14 001                                                         | 130 725                                      |
| Резервы предстоящих расходов прочие                      | 475 102                                      | -                                                               | 16 178                                                         | 458 924                                      | -                                                              | 136 344                                                        | 322 580                                      |
| Доходы будущих периодов                                  | 15 239                                       | -                                                               | 7 068                                                          | 8 171                                        | -                                                              | 8 171                                                          | -                                            |
| Запасы                                                   | 17 968                                       | -                                                               | (3 476)                                                        | 21 444                                       | -                                                              | 6 147                                                          | 15 297                                       |
| Убытки НУ                                                | -                                            | -                                                               | -                                                              | -                                            | -                                                              | (542 670)                                                      | 542 670                                      |
| Прочие расходы                                           | -                                            | -                                                               | (46 507)                                                       | 46 507                                       | -                                                              | 45                                                             | 46 462                                       |
| Прочие                                                   | 18 826                                       | -                                                               | 18 826                                                         | -                                            | -                                                              | -                                                              | -                                            |
| <b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>          | <b>2 062 363</b>                             | -                                                               | <b>140 732</b>                                                 | <b>1 921 631</b>                             | -                                                              | <b>391 788</b>                                                 | <b>1 529 843</b>                             |
| Внеоборотные активы НМА, ОС, КВ                          | 1 801 323                                    | -                                                               | 27 550                                                         | 1 773 773                                    | -                                                              | 331 351                                                        | 1 442 422                                    |
| Недостачи и потери от порчи ценностей                    | 1 215                                        | -                                                               | (2 148)                                                        | 3 363                                        | -                                                              | 272                                                            | 3 091                                        |
| Доходы будущих периодов                                  | 21 394                                       | -                                                               | 13 711                                                         | 7 683                                        | -                                                              | 7 682                                                          | 1                                            |
| Дебиторская задолженность                                | 391                                          | -                                                               | 386                                                            | 5                                            | -                                                              | 4                                                              | 1                                            |
| Запасы                                                   | 238 040                                      | -                                                               | 101 351                                                        | 136 689                                      | -                                                              | 52 443                                                         | 84 246                                       |
| Кредиторская задолженность                               | -                                            | -                                                               | (103)                                                          | 103                                          | -                                                              | 21                                                             | 82                                           |
| Резервы предстоящих расходов прочие                      | -                                            | -                                                               | (15)                                                           | 15                                           | -                                                              | 15                                                             | -                                            |
| <b>Итого ОНА/ОНО</b>                                     | <b>(1 121 854)</b>                           | -                                                               | <b>(176 953)</b>                                               | <b>(944 901)</b>                             | -                                                              | <b>(788 796)</b>                                               | <b>(156 105)</b>                             |
| Применяемая ставка налога                                | 25%                                          | -                                                               | -                                                              | 20%                                          | -                                                              | -                                                              | 20%                                          |
| Справочно: Эффект изменения применяемых налоговых ставок | -                                            | -                                                               | -                                                              | (188 980)                                    | -                                                              | -                                                              | -                                            |

В бухгалтерском балансе отложенные активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 16.2

| Показатель                                                                                                                       | За 2025г.        | За 2024г.         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b>                                                        | <b>5 465 281</b> | <b>17 200 020</b> |
| Ставка налога на прибыль, %                                                                                                      | 25%              | 20%               |
| <b>Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль</b>                                                                     | <b>1 366 320</b> | <b>3 440 004</b>  |
| <b>Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года</b>                                                                           | <b>4 881 862</b> | <b>6 446 764</b>  |
| <b>Текущий налог на прибыль по данным декларации</b>                                                                             | <b>1 220 465</b> | <b>1 289 353</b>  |
| Сумма уменьшения налога при применении инвестиционного налогового вычета                                                         | -                | -                 |
| <b>Текущий налог на прибыль по данным декларации с учетом уменьшения налога при применении инвестиционного налогового вычета</b> | <b>1 220 465</b> | <b>1 289 353</b>  |
| Временные разницы, в том числе:                                                                                                  | (176 953)        | (788 796)         |
| Кредиторская задолженность                                                                                                       | 41 218           | (32 153)          |
| Убытки прошлых лет                                                                                                               | -                | (542 670)         |
| Недостачи и потери от порчи ценностей                                                                                            | (90 871)         | 13 728            |
| Резервы предстоящих расходов прочие                                                                                              | 16 194           | 136 328           |
| Дебиторская задолженность                                                                                                        | (8 889)          | (5 387)           |
| Арендные обязательства                                                                                                           | (4 614)          | (27 905)          |
| Запасы                                                                                                                           | (104 827)        | (46 295)          |
| Оценочные обязательства и резервы                                                                                                | 35 466           | 16 075            |
| Внеоборотные активы НМА, ОС, КВ                                                                                                  | (26 304)         | (301 051)         |
| Прочие расходы                                                                                                                   | (46 507)         | 45                |
| Доходы будущих периодов                                                                                                          | (6 645)          | 489               |
| Прочее                                                                                                                           | 18 826           | -                 |
| Постоянные разницы                                                                                                               | (31 098)         | 1 550 835         |
| Прочее                                                                                                                           | -                | 1 967 010         |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                                                   | <b>4 067 863</b> | <b>13 154 861</b> |

#### Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 165 995 тыс. руб. (в 2024 году – 163 846 тыс. руб.), в прочие расходы 124 тыс. руб. (в 2024 году – 6 940 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество 107 248 тыс. руб. (в 2024 году – 105 578 тыс. руб.), земельный налог 51 223 тыс. руб. (в 2024 году – 51 254 тыс. руб.), иные налоги и сборы – 7 524 тыс. руб. (в 2024 году – 7 014 тыс. руб.).

### 17 ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

|                                                                               | 2025г.           | 2024г.            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)             | 15 162 765       | 15 162 765        |
| За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах) |                  |                   |
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)             | 15 162 765       | 15 162 765        |
| <b>Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании</b>        | <b>4 067 863</b> | <b>13 154 861</b> |
| <b>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в коп.</b>               | <b>26,8</b>      | <b>86,8</b>       |

### 18 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах предоставляется в свернутом виде.

Физические лица, каждое из которых прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) или имеют возможность контролировать действия, с учетом норм Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», отсутствуют.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025г. операциям (форма расчетов - безналичные денежные средства):

Таблица 19.1

| Показатель/Вид связанности                                                                                    | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------|
|                                                                                                               | тыс.руб.              | тыс.руб.              | тыс.руб.              |                                        |                |
| <b>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, в т.ч. проценты по займам выданным</b> | <b>35 354 727</b>     | <b>25 694 680</b>     | <b>23 171 732</b>     | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | 22 842 984            | 19 719 589            | 15 583 344            | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | 4 198 029             | 2 614 707             | 5 496 611             | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                               | 724 628               | 707 464               | 276 239               | -                                      | -              |
| Другие связанные стороны                                                                                      | 7 589 086             | 2 652 920             | 1 815 538             | -                                      | -              |
| <b>Авансы выданные</b>                                                                                        | <b>94 156</b>         | <b>119 910</b>        | <b>269 050</b>        | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | 19 227                | 14 450                | 22 382                | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | 452                   | 452                   | 452                   | -                                      | -              |
| Другие связанные стороны                                                                                      | 74 477                | 105 008               | 246 216               | -                                      | -              |
| <b>Прочая дебиторская задолженность, включая агентскую схему</b>                                              | <b>2 148 821</b>      | <b>1 067 618</b>      | <b>539 144</b>        | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | 32 952                | 59 677                | 36 496                | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | 701 748               | 990 930               | 484 055               | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                               | 1 402 649             | 3 092                 | 1 342                 | -                                      | -              |
| Другие связанные стороны                                                                                      | 11 472                | 13 919                | 17 251                | -                                      | -              |
| <b>в т. ч. задолженность по дивидендам к получению</b>                                                        | <b>1 400 000</b>      | -                     | -                     | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                               | 1 400 000             | -                     | -                     | -                                      | -              |
| <b>Резерв по сомнительным долгам</b>                                                                          | <b>-</b>              | <b>1 022</b>          | <b>-</b>              | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | -                     | 1 022                 | -                     | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | -                     | -                     | -                     | -                                      | -              |
| <b>Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками</b>                                   | <b>3 065 084</b>      | <b>4 356 172</b>      | <b>24 910 852</b>     | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | 1 401                 | 674                   | 1 243                 | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | 1 024 144             | 468 308               | 2 442 815             | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                               | -                     | -                     | 242                   | -                                      | -              |
| Другие связанные стороны                                                                                      | 2 039 539             | 3 887 190             | 22 466 552            | -                                      | -              |
| <b>Авансы полученные</b>                                                                                      | <b>158 669</b>        | <b>186 371</b>        | <b>41 642</b>         | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | 155 476               | 183 880               | 38 381                | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | 1 642                 | 1 925                 | 1 897                 | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                               | 11                    | 18                    | 11                    | -                                      | -              |
| Другие связанные стороны                                                                                      | 1 540                 | 548                   | 1 353                 | -                                      | -              |
| <b>Прочая кредиторская задолженность, включая агентскую схему</b>                                             | <b>1 977 825</b>      | <b>401 486</b>        | <b>640 714</b>        | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                            | 514 419               | 96 240                | 203 867               | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                                               | 1 089 249             | 304 334               | 21 554                | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                               | 578                   | -                     | -                     | -                                      | -              |

| Показатель/Вид связанности                                                            | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------|
|                                                                                       | тыс.руб.              | тыс.руб.              | тыс.руб.              |                                        |                |
| Другие связанные стороны                                                              | 373 579               | 912                   | 415 292               |                                        |                |
| <b>в т. ч. задолженность по дивидендам к уплате</b>                                   | <b>1 364 649</b>      | -                     | -                     | -                                      | -              |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                    | 341 162               | -                     | -                     | -                                      | -              |
| Основное хозяйственное общество                                                       | 1 023 487             |                       |                       | -                                      | -              |
| <b>Задолженность по кредитам и займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным</b> | <b>350 000</b>        | -                     | -                     | -                                      | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                                       | 350 000               | -                     | -                     | -                                      | -              |

Виды и объем операций со связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Таблица 19.2

| Показатель/Вид связанности                                                      | за 2025г.         | за 2024г.          |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>                                  | <b>86 483 142</b> | <b>101 954 279</b> |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | 57 346 033        | 78 588 426         |
| Основное хозяйственное общество                                                 | 11 379 040        | 12 844 289         |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | 546 581           | 965 726            |
| Другие связанные стороны                                                        | 17 211 488        | 9 555 838          |
| <b>Прочие доходы (без НДС)</b>                                                  | <b>1 966 472</b>  | <b>9 524 178</b>   |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | 210 963           | 211 530            |
| Основное хозяйственное общество                                                 | 1 727 856         | 1 500 466          |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | 4 719             | -                  |
| Другие связанные стороны                                                        | 22 934            | 7 812 182          |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>                             | <b>7 500 526</b>  | <b>26 156 171</b>  |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | 877 450           | 554 094            |
| Основное хозяйственное общество                                                 | 2 605 838         | 3 974 841          |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | -                 | 100                |
| Другие связанные стороны                                                        | 4 017 238         | 21 627 136         |
| <b>Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)</b>      | <b>45 131</b>     | -                  |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | 45 131            | -                  |
| Основное хозяйственное общество                                                 | -                 | -                  |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | -                 | -                  |
| Другие связанные стороны                                                        | -                 | -                  |
| <b>Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)</b> | <b>4 852</b>      | <b>63 199</b>      |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | -                 | 6 046              |
| Основное хозяйственное общество                                                 | -                 | -                  |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | -                 | -                  |
| Другие связанные стороны                                                        | 4 852             | 57 153             |
| <b>Аренда имущества у связанных сторон</b>                                      | <b>242 970</b>    | <b>312 053</b>     |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | 30 507            | 9 503              |
| Основное хозяйственное общество                                                 | -                 | -                  |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | -                 | -                  |
| Другие связанные стороны                                                        | 212 463           | 302 550            |
| <b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>                     | <b>104 573</b>    | <b>102 650</b>     |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                              | 372               | 358                |
| Основное хозяйственное общество                                                 | 16 428            | 14 878             |
| Дочерние хозяйственные общества                                                 | 23                | 66                 |

| Показатель/Вид связанности                                                                                                                                                     | за 2025г.        | за 2024г.     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| Другие связанные стороны                                                                                                                                                       | 87 750           | 87 348        |
| <b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b>                                                                                                                      | <b>10 735</b>    | -             |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                                                                                             | -                | -             |
| Основное хозяйственное общество                                                                                                                                                | -                | -             |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                                                                                                | 10 735           | -             |
| Другие связанные стороны                                                                                                                                                       | -                | -             |
| <b>Дивиденды к получению от участия в других организациях</b>                                                                                                                  | <b>1 400 000</b> | -             |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                                                                                             | -                | -             |
| Основное хозяйственное общество                                                                                                                                                | -                | -             |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                                                                                                | 1 400 000        | -             |
| Другие связанные стороны                                                                                                                                                       | -                | -             |
| <b>Дивиденды к выплате</b>                                                                                                                                                     | <b>2 880 925</b> | -             |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                                                                                             | 720 231          | -             |
| Основное хозяйственное общество                                                                                                                                                | 2 160 694        | -             |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                                                                                                | -                | -             |
| Другие связанные стороны                                                                                                                                                       | -                | -             |
| <b>Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам</b> | <b>18 785</b>    | <b>44 683</b> |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                                                                                                                             | 3 137            | 34 056        |
| Основное хозяйственное общество                                                                                                                                                | 15 319           | 3 192         |
| Дочерние хозяйственные общества                                                                                                                                                | -                | -             |
| Другие связанные стороны                                                                                                                                                       | 329              | 7 435         |

Виды и объем денежных потоков между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Таблица 19.3

| Показатель/Вид связанности                                                       | за 2025г.         | за 2024г.          |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>       | <b>95 834 041</b> | <b>112 492 531</b> |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                               | 65 892 070        | 89 667 563         |
| Основное хозяйственное общество                                                  | 13 675 516        | 11 927 745         |
| Дочерние хозяйственные общества                                                  | 645 437           | 727 732            |
| Другие связанные стороны                                                         | 15 621 018        | 10 169 491         |
| <b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>        | <b>8 837 967</b>  | <b>43 459 883</b>  |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                               | 845 325           | 707 064            |
| Основное хозяйственное общество                                                  | 2 168 389         | 6 299 278          |
| Дочерние хозяйственные общества                                                  | 10 735            | 242                |
| Другие связанные стороны                                                         | 5 813 518         | 36 453 299         |
| <b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b> | <b>957</b>        | <b>2 586</b>       |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                               | -                 | -                  |
| Основное хозяйственное общество                                                  | 12                | -                  |
| Дочерние хозяйственные общества                                                  | -                 | -                  |
| Другие связанные стороны                                                         | 945               | 2 586              |
| <b>Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>    | <b>350 000</b>    | -                  |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                               | -                 | -                  |
| Основное хозяйственное общество                                                  | -                 | -                  |
| Дочерние хозяйственные общества                                                  | 350 000           | -                  |
| Другие связанные стороны                                                         | -                 | -                  |

|                                                                              |                  |                |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b> | <b>1 738 427</b> | <b>354 148</b> |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                           | 334 770          | 4 319          |
| Основное хозяйственное общество                                              | 1 137 207        | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                              | -                | -              |
| Другие связанные стороны                                                     | 266 450          | 349 829        |
| <b>в т.ч. дивиденды к выплате</b>                                            | <b>1 466 997</b> | <b>-</b>       |
| Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество                           | 329 790          | -              |
| Основное хозяйственное общество                                              | 1 137 207        | -              |
| Дочерние хозяйственные общества                                              | -                | -              |
| Другие связанные стороны                                                     | -                | -              |

В отчетном периоде за 2025г. Обществом начислены дивиденды от дочерних компаний в сумме 1 400 000 тыс. руб.

Начисления, связанные с участием в Уставных капиталах других Организаций отражены по строке 2310 Отчета о финансовых результатах.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

|                                                                                                                                                                                                                                  | <b>2025 г.<br/>Отчетный год</b> | <b>2024 г.<br/>Предшествующий<br/>отчетному год</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (суммы вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу, включающие в себя оплату труда, а также премиальные и бонусные выплаты, с учетом взносов на социальное страхование.) | 381 409                         | 105 491                                             |

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся члены Совета Директоров, единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители генерального директора и иные руководители наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

## 19 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Условное обязательство по устранению экологических последствий.

В соответствии с апелляционным определением Верховного суда Республики Бурятия от 15.06.2016 АО «Желдорремаш» совместно с ОАО «РЖД» необходимо провести обезвреживание фенольного отстойника в г.Улан-Удэ в соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды, а также провести рекультивацию загрязненных отстойником земель.

(Отстойник-накопитель образовался в результате сброса побочных продуктов (охлаждающей воды и каменноугольной смолы) от эксплуатации газогенераторной станции (ГГС) на Улан-Удэнском локомотивовогоноремонтном заводе в период с 1987 по 2005гг. С 01.07.2005 года на заводе была введена в эксплуатацию приемо-раздаточная станция сжиженного газа, необходимость в дальнейшей эксплуатации ГГС отпала, она была остановлена, оборудование демонтировано, в 2008г здание снесено).

Учитывая технологические сложности, а также отсутствие в достаточном объеме опыта и типовых решений по ликвидации подобного типа объектов в Российской Федерации, АО «Желдорремаш» и ОАО «РЖД» проведена работа по поиску технологических решений, а именно: проведены инженерные изыскания (Фондом «Национальный центр экологического менеджмента и чистого производства для нефтегазовой промышленности», ЗАО «Безопасные технологии»), научно-исследовательские работы (ФГБУ «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт»), проводились промышленные опыты (ООО НПФ «Лаборатория эффективных микроорганизмов»), мониторинги, разрабатывались проекты (МПС РФ ВСЖД Иркутскжелдорпроект, АО «Безопасные технологии» (АО «БТ») - 2009 г. и 2020 г.).

На основании проводимой работы, судом с 2017 г. каждые два года предоставляется отсрочка исполнения судебного акта. Апелляционным определением Верховного суда Республики Бурятия от 12.02.2026 исполнение судебного решения от 15.06.2016 отсрочено до 31.12.2028.

В июле 2019 между АО «Желдорремаш» и АО «БТ» при софинансировании ОАО «РЖД» был заключен договор на проведение проектно-изыскательских работ. По разработанному в рамках данного договора проекту предлагалась технология термической переработки каменноугольной смолы и загрязненных грунтов, а также сжигание сточной воды в комплекс термического обезвреживания. Примерная стоимость реализации проекта

составляла около 1,6 млрд руб. (был выбран вариант с наименьшей стоимостью из 4-х предложенных проектировщиком; точная стоимость определяется по результатам прохождения госэкспертизы).

По указанному проекту в сентябре 2020 г. в г. Улан-Удэ состоялись общественные слушания. Однако, в июне 2021 г. при прохождении государственной экологической экспертизы (ГЭЭ) получено отрицательное заключение на разработанную АО «БТ» проектную документацию (Приказ № 70-Э от 08.06.2021). По результатам полученных замечаний АО «БТ» отказалось проводить дальнейшую работу по устранению замечаний ГЭЭ без дополнительной оплаты и в целом перестало исполнять свои обязательства по договору (по иску АО «Желдорремаш» с требованиями к АО «БТ» о взыскании выплаченного аванса и неустойки Арбитражным судом г. Москвы вынесено решение от 11.07.2025 об удовлетворении иска в полном объеме. Ответчик подал апелляционную жалобу – постановлением 9-го Арбитражного суда г. Москвы от 06.10.2025 решение суда первой инстанции оставлено без изменения. АО «БТ» обратилось с кассационной жалобой – рассмотрение назначено на 18.02.2026).

В 2022 году, с целью устранения замечаний ГЭЭ, АО «Желдорремаш» в сотрудничестве с ФГУП «ГосНИИОХТ» проведены работы по поиску технологических решений. На основании проведенной работы по экологическому обследованию отстойника, подрядчиком предлагалось извлечь из имеющихся отходов воду, каменноугольную смолу отправить на переработку на коксохимические заводы, а часть отходов, которые содержат фенол, переработать на месте, но с использованием опытной установки, т.е. сначала провести опытные испытания. Вместе с тем, ФГУП «ГосНИИОХТ» не готово было взять на себя выполнение всего комплекса работ по обезвреживанию отстойника, что несет риски в части неисполнения судебного решения.

В этой связи, для проработки комплексного решения по обезвреживанию отстойника и рекультивации загрязненного земельного участка, по результатам рассмотрения письма заместителя ГД ОАО «РЖД» Белозерова О.В. от 20 июня 2023 г., руководством ГК «Росатом» принято решение о сотрудничестве с ФГУП «ФЭО» (специализированная организация, занимающаяся обращением с отходами всех видов и классов опасности в РФ, монополист по обращению с отходами 1-2 класса опасности, назначается Правительством РФ исполнителем работ по ликвидации объектов накопленного экологического вреда, в т.ч. в Байкальском регионе - г.Усолье-Сибирское, г. Байкальск).

18 июля 2023 г. между ФГУП «ФЭО», ОАО «РЖД» и АО «Желдорремаш» подписано трехстороннее соглашение о взаимодействии, направленное на выполнение работ по обезвреживанию фенольного отстойника и рекультивации (консервации) загрязненных земель (реализация которого предусмотрена посредством заключения отдельных договоров).

13 ноября 2023 г. АО «Желдорремаш» по согласованию с ОАО «РЖД» заключен договор с ФГУП «ФЭО» на выполнение работ по проведению инженерных изысканий и разработке проектной документации (сумма договора – 74 758 тыс. руб.). 23 ноября 2023 г. АО «Желдорремаш» произведена оплата аванса в размере 50 % (37 379 тыс. руб.).

Договор с ФГУП «ФЭО» включает: проведение комплекса инженерных изысканий (*выполнено*); разработку концепции по приведению фенольного отстойника в безопасное для окружающей среды, жизни и здоровья населения состояние, в соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды, об охране озера Байкал, об отходах производства, о недропользовании, о водопользовании (с получением заключения Российской академии наук (РАН) на концепцию (*выполнено*); разработку проектной документации, включая раздел оценки воздействия на окружающую среду (*ПСД разработана, но не утверждена*); прохождение общественных слушаний (*выполнено*) и государственных экспертиз (*получено положительное заключение ГЭЭ*). Результатом работ должна стать разработанная проектная документация, на которую получены положительные заключения государственных экспертиз в установленном законом порядке.

В настоящее время по проекту «Приведение фенольного отстойника, расположенного в г.Улан-Удэ, ул.Лимонова в безопасное для окружающей среды, жизни и здоровья населения состояние, в соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды, об охране озера Байкал, об отходах производства, о недропользовании, о водопользовании» получены: протокол общественных слушаний от 12.08.2025 и положительное заключение государственной экологической экспертизы на проектную документацию и материалы ОВОС (заключение ГЭЭ утверждено Приказом Росприроднадзора от 19.12.2025 №2319/ГЭЭ).

Договором предусмотрено прохождение главной государственной экспертизы в ФАУ «Главгосэкспертиза России» (*при ее необходимости*).

Прохождение экспертизы в ФАУ «Главгосэкспертиза России» осложняется следующими объективными факторами (письма ФГУП «ФЭО» от 17.07.2025 № 214-8/12837И, от 24.10.2025 №214-8/20105И):

- отсутствие у АО «Желдорремаш» правоустанавливающих документов на земельные участки, в границах которых выполнено проектирование работ по ликвидации отстойника и принадлежащих на праве собственности ООО «ТрансЛогистик» (кадастровые номера участков: 03:24:023201:2260, 03:24:023201:2312). В данном случае имеется ввиду необходимость наличия договоров аренды или договоров пользования между АО

«Желдорремаш» и ООО «ТрансЛогистик», заключение которых является нецелесообразным для Общества, поскольку ответчик в данном случае исполняет судебное решение об обязанности обезвреживания отстойника (не преследует хозяйственные интересы). При заключении указанных договоров ответчик несет риски предъявления требований со стороны органов Росприроднадзора в части соблюдения норм природоохранного законодательства, т.к., по сути, отстойник является незарегистрированным объектом размещения отходов (прецеденты предъявления предостережений со стороны РПН есть);

– необходимость внесения изменений в градостроительные планы земельных участков (далее - ГПЗУ) 03:24:023201:2260 и 03:24:023201:2312, в связи с совпадением границы зоны допустимого размещения объектов капитального строительства и границы градостроительного плана земельного участка либо уменьшения зоны допустимого размещения объекта капитального строительства с 10 м до 0,6 м. Для внесения изменений в ГПЗУ потребуется разработка проекта обоснования отклонения от предельных нормативов и прохождение публичных слушаний (60 календарных дней) в соответствии с решением «Об утверждении Положения о публичных слушаниях в городском округе «Город Улан-Удэ» от 20.10.2005 №271-32 (с изменениями на 30.10.2024).

Далее нужно было бы внести изменения в проектную документацию с отнесением объекта к капитальному строению и, соответственно, повторно пройти общественные обсуждения (30 календарных дней), государственную экологическую экспертизу (42 рабочих дня, не учитывая возможность продления на 20 рабочих дней), и только после этих процедур было бы возможно прохождение государственной экспертизы в ФАУ «Главгосэкспертиза России» (42 рабочих дня, не учитывая возможность продления на 20 рабочих дней).

Необходимо отметить, что отнесение объекта к капитальному строению повлекло бы за собой в последующем необходимость постановки объекта на гос. учет (в дальнейшем – эксплуатационные платежи, налоговые и др., что также для АО «ЖДРМ» нецелесообразно и нерентабельно).

На основании изложенных факторов, по согласованию с АО «ТМХ», было принято решение о прохождении государственной экспертизы сметной стоимости проекта (в Автономном учреждении Республики Бурятия «Управление государственной экспертизы Республики Бурятия»), т.к. окончательная стоимость определяется по результатам экспертизы.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, третий этап работ по Договору не принят, проектно-сметная документация заказчиком не утверждена - замечания к проектной документации крайний раз направлялись АО «Желдорремаш» 20.10.2025 исх.№6172ЖДРМ; (ответ от ФГУП «ФЭО» получен 24.11.2025) и от 05.12.2025 исх.№7323ЖДРМ (ответ от ФГУП «ФЭО» получен 22.01.2026). Согласно ответу ФГУП «ФЭО» 22.01.2026 внесение изменений в проектную документацию будет возможно при прохождении государственной экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости проекта.

Ввиду изложенного, пересмотр резерва денежных средств на ликвидацию фенольного отстойника в настоящее время является преждевременным, поскольку проектно-сметная документация (ПСД) не утверждена, информацией об итоговой сумме проекта АО «ЖДРМ» в настоящее время не располагает.

Доработанные сметы должны быть представлены подрядчиком до 15.02.2026 (Протокол ОАО «РЖД» от 26.12.2025 № ЦБТ-311/пр), которые будут рассматриваться и в последствии согласовываться АО «ЖДРМ», АО «ТМХ» и ОАО «РЖД».

После утверждения ПСД планируется прохождение государственной экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости проекта. Актуализация резерва будет целесообразной после получения положительного заключения указанной экспертизы.

В связи со сдвигом сроков по принятию второго этапа работ по Договору – «Разработка Концепции по приведению фенольного отстойника в безопасное состояние» период выполнения работ по Договору был увеличен со 02.06.2025 до 05.12.2025.

Работы по 3-му этапу не приняты, но, чтобы не затягивать процесс, ФГУП «ФЭО» параллельно вело работу по 4-му этапу Договора – прохождение общественных слушаний и государственной экологической экспертизы. Также 4 этап работ предусматривал прохождение главгосэкспертизы проектной документации.

Ввиду сложившихся обстоятельств, сторонами принято решение о заключении Дополнительного соглашения № 3 к Договору, заключение планируется в феврале т.г. с увеличением стоимости и сроков Договора, а также разделением 4 этапа работ (вынесение гос. экспертизы смет в отдельный 5 этап). Обоснование увеличения сроков описано выше.

Увеличение стоимости Договора связано с изменением с 01.01.2026 базовой ставки НДС с 20% до 22% согласно НК РФ, а также в связи с выполнением ФГУП «ФЭО» при разработке проектной документации дополнительных видов работ.

После утверждения проекта работ планируется его представление в Правительство РФ (решение принято на уровне руководства ОАО «РЖД» и Правительства Республики Бурятия) для включения объекта в госпрограммы

по ликвидации ранее накопленного экологического ущерба. Таким образом, будет рассматриваться вопрос государственного софинансирования работ.

В настоящее время расходы АО «Желдорремаш» на реализацию вышеуказанного договора с ФГУП «ФЭО» от 13 ноября 2023 г. составляют 82 492 тыс. руб. (с учетом заключения ДС №3 к Договору), также в ходе исполнения договора планируются платежи на оплату государственных пошлин для прохождения государственных экспертиз (возможны иные незначительные текущие расходы). После завершения работ по указанному договору следующим этапом планируется заключение договора на разработку рабочей документации по проекту, рассмотрение вопроса государственного софинансирования работ по ликвидации объекта и, собственно, реализация проекта.

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Налогообложение**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. У Общества нет открытых налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

#### **Трансфертное ценообразование**

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта

информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 60 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

Общество отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании, и планирует ценообразование в контролируемых сделках с учетом данных требований.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **20 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не исключает возможности быть подверженным финансовому риску, правовому риску, страновым и региональным рискам.

### **Финансовые риски**

Финансовые риски, которым подвержено Общество включают: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **Валютный риск**

Экономический валютный риск является самым распространенным видом риска, связанным с валютными курсами. Он включает операционный и бухгалтерский риски. С последствиями экономического валютного риска, вызванного неожиданными колебаниями курсов, могут столкнуться не только международные организации, но и организации, которые не связаны с зарубежными соглашениями.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Однако, в случае дальнейшей девальвации российского рубля и экономического спада в стране, эти факторы приведут к увеличению валютных рисков.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

Таблица 20.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

| Активы                              | 31 декабря 2025г. |           | 31 декабря 2024г. |           |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                     | тыс. руб.         | тыс. юань | тыс. руб.         | тыс. юань |
| <b>Долгосрочные активы</b>          |                   |           |                   |           |
| Авансы выданные по приобретению ВНА | 21 783            | 1 997     | 3 747             | 267       |
| Дебиторская задолженность           | 36 830            | 3 387     | 96 602            | 6 905     |
|                                     |                   |           |                   |           |
| <b>Обязательства</b>                |                   |           |                   |           |
|                                     |                   |           |                   |           |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>  |                   |           |                   |           |
| Кредиторская задолженность          | 265 993           | 23 836    | 52 769            | 3 930     |

| Активы                              | 31 декабря 2025г. |               | 31 декабря 2024г. |               |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                     | тыс. руб.         | тыс. долл США | тыс. руб.         | тыс. долл США |
| <b>Долгосрочные активы</b>          |                   |               |                   |               |
| Авансы выданные по приобретению ВНА | -                 | -             | 1 468             | 16            |
| Дебиторская задолженность           | -                 | -             | 294               | 3             |
|                                     |                   |               |                   |               |
| <b>Обязательства</b>                |                   |               |                   |               |
|                                     |                   |               |                   |               |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>  |                   |               |                   |               |
| Кредиторская задолженность          | 20 892            | 267           | 681               | 8             |

| Активы                             | 31 декабря 2025г. |           | 31 декабря 2024г. |           |
|------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                    | тыс. руб.         | тыс. Евро | тыс. руб.         | тыс. Евро |
| <b>Краткосрочные активы</b>        |                   |           |                   |           |
| Дебиторская задолженность          | -                 | -         | -                 | -         |
|                                    |                   |           |                   |           |
| <b>Обязательства</b>               |                   |           |                   |           |
|                                    |                   |           |                   |           |
| <b>Краткосрочные обязательства</b> |                   |           |                   |           |
| Кредиторская задолженность         | 570 454           | 6 084     | 290 403           | 2 796     |

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2025 г и 31 декабря 2024 г

Таблица 20.2 Курс иностранной валюты на отчетную дату

|                                         | 31 декабря 2025г. | 31 декабря 2024г. |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Курс на конец периода: 1 долл. США      | 78,2267           | 101,6797          |
| Курс на конец периода: 1 евро           | 92,0938           | 106,1028          |
| Курс на конец периода: 1 китайский юань | 11,1592           | 13,4272           |

### Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделах 8, 10, 11 данных Пояснений. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

### Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя и его дочерние и зависимые общества. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

## **Убытки от обесценения**

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в примечаниях 6 и 8. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

## **Правовые риски**

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин, а также рисками, связанными с возможностью изменения валютного регулирования.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

## **Страновые и геополитические риски**

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, однако имеет также обширные деловые интересы в других странах СНГ, Индии, Египте, Монголии; нацелена на дальнейшую географическую диверсификацию своей работы.

На бизнес Общества оказывают существенное влияние экономическая ситуация и состояние финансовых рынков Российской Федерации; проводимая руководством страны внешняя и внутренняя политика. Правовая, налоговая и регуляторная системы России находятся в режиме постоянного совершенствования, что сопряжено с риском неоднозначности толкования выдвигаемых государством требований. Вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, это создает определенные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства России, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, а также физических лиц продолжают действовать и вводятся новые незаконные односторонние рестрикционные ограничения со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров и услуг, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов. Отдельные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT. Реализованы также иные меры ограничительного характера. В контексте введенных рестрикций, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также деловые взаимоотношения с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, предприняты меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление ограничений повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних

прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

В течение 2025 года существенно увеличилось количество атак со стороны Вооруженных сил Украины на инфраструктурные объекты, которые находятся на территории России, с использованием ракетного вооружения и беспилотных летательных аппаратов, несущих взрывчатые вещества. Это обстоятельство повышает риск повреждения имущества Общества, прежде всего в регионах, которые находятся в зоне Специальной военной операции Вооруженных сил России или прилегают к ней – Луганской Народной Республике, Брянской и Ростовской областях.

В 2025 году отдельными представителями руководства Европейского Союза и входящих в его состав государств неоднократно допускались заявления о вероятности вооруженного конфликта с Россией. Если военное-политическое руководство Российской Федерации посчитает вероятность возникновения такого конфликта высокой, это может негативно сказаться на экономической и хозяйственной деятельности Общества.

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.

#### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **21 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**

Обществом был получен кредит в ПАО Сбербанк в размере 1 400 000 тыс. руб. от 23.01.2026 со сроком погашения 22.07.2026.

### **22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Общество не осуществляет ведение бухгалтерского учета по сегментам, сегментная отчетность не составляется. Деятельность компании является единым сегментом.

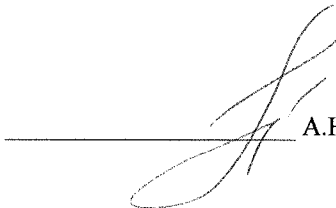
### **23 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

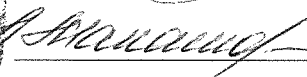
Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) рублей каждая в количестве 15 162 764 668 (Пятнадцать миллиардов сто шестьдесят два миллиона семьсот шестьдесят четыре тысячи шестьсот шестьдесят восемь) штук на общую сумму по номинальной стоимости 15 162 764 668 668 (Пятнадцать миллиардов сто шестьдесят два миллиона семьсот шестьдесят четыре тысячи шестьсот шестьдесят восемь) рублей.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

 А.Н. Маврин

 Е.А. Макашова

17 февраля 2026 года