Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	51 388	(15 329)	8 569	-	-	(19 123)	-	-	-	-	-	59 957	(34 452)
	За 2024 г.	55 723	(6 631)	2 728	(7 063)	3 936	(12 634)	-	-	-	-	-	51 388	(15 329)
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	51 388	(15 329)	8 569	-	-	(19 123)	-	-	-	-	-	59 957	(34 452)
	За 2024 г.	55 723	(6 631)	2 728	(7 063)	3 936	12 634	-	-	-	-	-	51 388	(15 329)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	59 957	51 388	55 723
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериаль-ных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	60 628	-	68 716	-	(524)	(8 569)	120 251	-
	За 2024 г.	-	-	63 356	-	-	(2 728)	60 628	-
в том числе: 1С:ERP	За 2025 г.	48 187	-	60 393	-	-	-	108 580	-
	За 2024 г.	-	-	48 187	-	-	-	48 187	-
Прочие НИОКР	За 2025 г.	12 441	-	8 323	-	(524)	(8 569)	11 671	-
	За 2024 г.	-	-	15 169	-	-	(2 728)	12 441	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Карахова Оксана Юрьевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шадрин Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1097746868353 * НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ *
«Тракс Восток Рус»
Trucks Vostok Rus LLC

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 901 131	(8 596 582)	236 512	(66 293)	63 545	(235 587)	-	-	-	-	-	10 071 350	(8 768 624)
	За 2024 г.	9 524 203	(8 399 887)	432 239	(55 311)	28 848	(225 543)	-	-	-	-	-	9 901 131	(8 596 582)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	198 074	(191 263)	3 383	(784)	783	(2 484)	-	-	-	-	-	200 673	(192 964)
	За 2024 г.	197 036	(190 615)	2 010	(972)	972	(1 620)	-	-	-	-	-	198 074	(191 263)
Офисное оборудование	За 2025 г.	212 873	(181 436)	13 525	(1 300)	1 300	(17 072)	-	-	-	-	-	224 098	(177 208)
	За 2024 г.	177 762	(137 464)	36 111	-	-	(23 972)	-	-	-	-	-	212 873	(181 436)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 997 703	(8 076 235)	50 120	(64 209)	61 462	(175 284)	-	-	-	-	-	8 983 614	(8 190 067)
	За 2024 г.	8 888 925	(7 918 774)	135 595	(20 617)	23 900	(161 361)	-	-	-	-	-	8 997 703	(8 076 235)
Транспортные средства	За 2025 г.	300 872	(44 681)	170 177	-	-	(36 839)	-	-	-	-	-	471 049	(81 520)
	За 2024 г.	84 757	(33 963)	231 477	(15 362)	3 976	(14 694)	-	-	-	-	-	300 872	(44 681)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	43 921	(12 297)	-	-	-	(513)	-	-	-	-	-	43 921	(12 810)
	За 2024 г.	27 537	(11 782)	28 046	(11 662)	-	(515)	-	-	-	-	-	43 921	(12 297)
Сооружения	За 2025 г.	147 688	(110 670)	307	-	-	(3 385)	-	-	-	-	-	147 995	(114 055)
	За 2024 г.	148 186	(107 289)	-	(498)	-	(3 381)	-	-	-	-	-	147 688	(110 670)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 147 260	(802 129)	31 695	(32 161)	13 657	(111 074)	-	-	-	1 146 794	(899 546)
	За 2024 г.	1 120 509	(704 005)	46 143	(19 392)	12 166	(110 290)	-	-	-	1 147 260	(802 129)
в том числе: Производственные площади, склады и офисные помещения	За 2025 г.	1 147 260	(802 129)	31 695	(32 161)	13 657	(111 074)	-	-	-	1 146 794	(899 546)
	За 2024 г.	1 120 509	(704 005)	46 143	(19 392)	12 166	(110 290)	-	-	-	1 147 260	(802 129)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	351 127	296 769	348 195
в том числе: Нежилые помещения, автомобили, оснастка и прочее	351 127	296 769	348 195
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	6 856	-	314 564	-	-	(268 206)	53 214	-
	За 2024 г.	1 540	-	483 698	-	-	(478 382)	6 856	-
в том числе: Прочие объекты основных средств	За 2025 г.	6 856	-	314 564	-	-	(268 206)	53 214	-
	За 2024 г.	1 540	-	483 698	-	-	(478 382)	6 856	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Карахова Оксана Юрьевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шадрин Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Тракс Восток Рус» Trucks Vostok Rus LLC * НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ * ОГРН 1097746...

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	540 389	(16 545)	3 006	(503 295)	-	-	2 184	-	40 100	(14 361)
	За 2024 г.	3 984 288	(15 467)	523 123	(3 967 022)	-	-	(1 078)	-	540 389	(16 545)
в том числе: Депозиты в банках	За 2025 г.	501 110	-	100	(501 110)	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	3 968	-	501 110	(3 968 100)	-	-	-	-	501 110	-
Займы, выданные организациям (в рублях)	За 2025 г.	22 734	-	2 906	-	-	-	-	-	25 640	-
	За 2024 г.	721	-	22 013	-	-	-	-	-	22 734	-
Займы, выданные организациям (в валюте)	За 2025 г.	16 545	(16 545)	-	(2 185)	-	-	2 184	-	14 360	(14 361)
	За 2024 г.	15 467	(15 467)	-	1 078	-	-	(1 078)	-	16 545	(16 545)
Итого	За 2025 г.	540 389	(16 545)	3 006	(503 295)	-	-	2 184	-	40 100	(14 361)
	За 2024 г.	3 984 288	(15 467)	523 123	(3 967 022)	-	-	(1 078)	-	540 389	(16 545)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

альный директор — Карахова Оксана Юрьевна
(именование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — Шадрин Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Тракс Восток Рус» Trucks Vostok Rus LLC * НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ * 1091690008252

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	17 399 163	(1 331 015)	10 117 412	(11 146 371)	1 744 442	(1 401 051)	X	X	16 370 204	(987 634)
	За 2024 г.	8 837 239	(1 057 598)	31 185 920	(22 623 996)	1 057 865	(1 331 182)	X	X	17 399 163	(1 331 015)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	4 919 354	(256 974)	5 852 357	(293 698)	255 946	(300 339)	(8 224 671)	-	2 253 342	(301 367)
	За 2024 г.	2 422 976	(341 085)	23 056 370	(823 931)	341 252	(257 141)	(19 736 061)	-	4 919 354	(256 974)
Готовая продукция	За 2025 г.	9 776 712	(542 477)	85 545	(9 863 008)	807 849	(707 412)	12 206 574	-	12 205 823	(442 040)
	За 2024 г.	208 074	(22 709)	237 964	(16 472 106)	22 709	(542 477)	25 802 780	-	9 776 712	(542 477)
Товары для перепродажи	За 2025 г.	2 554 105	(510 285)	753 418	(1 510 784)	659 368	(393 310)	22 474	-	1 819 213	(244 227)
	За 2024 г.	6 150 790	(693 904)	1 830 759	(6 090 690)	693 904	(510 285)	663 516	-	2 554 105	(510 285)
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	21 279	(21 279)	3 387 923	579 790	21 279	-	(3 972 861)	-	16 131	-
	За 2024 г.	17 032	-	6 018 095	766 356	-	(21 279)	(6 780 204)	-	21 279	(21 279)
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	40 356	-	36 275	(58 671)	-	-	894	-	18 854	-
	За 2024 г.	-	-	40 356	-	-	-	-	-	40 356	-
Полуфабрикаты	За 2025 г.	87 357	-	1 894	-	-	-	(32 410)	-	56 841	-
	За 2024 г.	38 367	-	2 376	(3 355)	-	-	49 969	-	87 357	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Карахова Оксана Юрьевна (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (наименование должности) _____ (подпись) Шадрин Дмитрий Сергеевич (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1097746596353 «Трак Восток Рус» Trucks Vostok Rus LLC * Набережные Челны *

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	53 661	-	9 038	-
	За 2024 г.	26 545	-	53 661	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	53 661	-	9 038	-
	За 2024 г.	26 545	-	53 661	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 882 066	(141 440)	5 197 683	(150 228)
	За 2024 г.	6 116 297	(77 989)	4 882 066	(141 440)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 740 028	(76 683)	4 485 319	(66 066)
	За 2024 г.	3 267 537	(77 989)	3 740 028	(76 683)
авансы выданные	За 2025 г.	817 118	(63 768)	478 191	(74 238)
	За 2024 г.	2 329 849	-	817 118	(63 768)
прочая	За 2025 г.	324 920	(989)	234 173	(9 924)
	За 2024 г.	518 911	-	324 920	(989)
Итого	За 2025 г.	4 935 727	(141 440)	5 206 721	(150 228)
	За 2024 г.	6 142 842	(77 989)	4 935 727	(141 440)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимсть	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	150 228	-	141 440	-	77 989	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	66 066	-	76 683	-	77 989	-
авансы выданные	74 238	-	63 768	-	-	-
прочая	9 924	-	989	-	-	-

Генеральный директор _____ Карахова Оксана Юрьевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шадрин Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1091690059 * Набережные Челны * «Тракс Восток Рус» Trucks Vostok Rus LLC

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 278 456	-	-	(162 042)	-	(1 512 350)	604 064
	За 2024 г.	3 728 328	9 330	-	(1 459 202)	-	-	2 278 456
в том числе: кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	1 512 350	-	-	-	-	(1 512 350)	-
	За 2024 г.	2 827 691	-	-	(1 315 341)	-	-	1 512 350
аренда	За 2025 г.	766 106	-	-	(162 042)	-	-	604 064
	За 2024 г.	900 637	9 330	-	(143 861)	-	-	766 106
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 908 307	5 299 794	-	(7 908 307)	-	1 512 350	6 812 144
	За 2024 г.	5 508 190	7 908 307	-	(5 508 190)	-	-	7 908 307
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 075 980	3 738 540	-	(5 075 980)	-	1 512 350	5 250 890
	За 2024 г.	4 491 006	5 075 980	-	(4 491 006)	-	-	5 075 980
авансы полученные	За 2025 г.	214 794	87 183	-	(214 794)	-	-	87 183
	За 2024 г.	802 820	214 794	-	(802 820)	-	-	214 794
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	42 282	388 561	-	(42 282)	-	-	388 561
	За 2024 г.	14 179	42 282	-	(14 179)	-	-	42 282
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	2 423 718	916 766	-	(2 423 718)	-	-	916 766
	За 2024 г.	63 515	2 423 718	-	(63 515)	-	-	2 423 718
аренда	За 2025 г.	151 533	168 724	-	(151 533)	-	-	168 724
	За 2024 г.	136 670	151 533	-	(136 670)	-	-	151 533
Итого	За 2025 г.	10 186 763	5 299 794	-	(8 070 349)	-	X	7 416 208
	За 2024 г.	9 236 518	7 917 637	-	(6 967 392)	-	X	10 186 763

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	784 166	465 598	(372 716)	(326 861)	550 187
	За 2024 г.	704 757	575 525	(283 866)	(212 250)	784 166
в том числе: расширенная гарантия	За 2025 г.	439 928	111 950	(74 723)	(106 427)	370 728
	За 2024 г.	321 405	234 168	(23 311)	(92 334)	439 928
штрафы, санкции	За 2025 г.	98 353	38 010	(4 658)	(102 677)	29 028
	За 2024 г.	57 399	66 863	(3 777)	(22 132)	98 353
резерв по камеральной таможенной проверке	За 2025 г.	97 962	50	(30)	(91 091)	6 891
	За 2024 г.	210 323	10 606	(74 617)	(48 350)	97 962
сервисный сертификат	За 2025 г.	85 226	11 085	(54 146)	(4 696)	37 469
	За 2024 г.	33 101	100 196	(24 356)	(23 715)	85 226
бонусы сотрудникам	За 2025 г.	34 247	132 788	(126 031)	(9 280)	31 724
	За 2024 г.	75 003	140 867	(156 157)	(25 466)	34 247
бонусы дилерам	За 2025 г.	18 933	7 689	(6 243)	(12 690)	7 689
	За 2024 г.	1 720	18 933	(1 648)	(72)	18 933
резервы отпусков	За 2025 г.	9 517	164 026	(106 885)	-	66 658
	За 2024 г.	5 625	3 892	-	-	9 517
товарные знаки	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	181	-	-	(181)	-

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Карахова Оксана Юрьевна (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (наименование должности) _____ (подпись) Шадрин Дмитрий Сергеевич (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Тракс Восток Рус» Trucks Vostok Rus LLC ОГРН 1097746596353 НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	28 943 683	-	-
в том числе: Поручительство. Заемщик: ПАО КАМАЗ. Кредитор ДО № 8610/0219 Отделения "Банк Татарстан"	16 042 715	-	-
Поручительство. Заемщик ПАО КАМАЗ. Кредитор ПАО Сбербанк	12 900 968	-	-

Генеральный директор — (наименование должности) — (подпись) — Карахова Оксана Юрьевна (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (наименование должности) — (подпись) — Шадрин Дмитрий Сергеевич (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1097746566638 «Тракс Восток Рус» Trucks Vostok Rus LLC Набережные Челны

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 130 189	23 868 167
Затраты на оплату труда	1 297 757	1 189 216
Отчисления на социальные нужды	298 648	345 675
Амортизация	363 555	348 467
Прочие затраты	3 201 119	8 088 598
Итого по элементам	12 291 268	33 840 123
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 028 959	(8 288 607)
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 320 227	25 551 516

Генеральный директор _____ Карахова Оксана Юрьевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шадрин Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1097746506053 * НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ *
«Тракс Восток Рус»
Trucks Vostok Rus
LLC

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	2 873 820	2 702 541
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	2 873 820	2 702 541

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Карахова Оксана Юрьевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шадрин Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью ОГРН 1097746598353 * Набережные Челны *
«Тракс Восток Рус»
Trucks Vostok Rus LLC

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТРАКС ВОСТОК РУС»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тракс Восток Рус» (далее Общество).

Официальное сокращенное наименование общества: ООО «Тракс Восток Рус».

Юридический адрес: РФ, 423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, Производственный проезд, д.47.

Дата государственной регистрации: 06.10.2009 г. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 013402525.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 496 110 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Тракс Восток Рус»: ООО (ОКОПФ) 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 10.

Основные виды деятельности Общества:

- производство и продажа автотранспортных средств, спецтехники, в частности, производство и реализация грузовых автомобилей малой, средней и большой грузоподъемности;
- торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями;
- поддержание сети сбыта и управление ею;
- исследование конъюнктуры рынка, оказание агентских услуг по проведению совместных рекламных кампаний, выставок с партнерами, сторонними организациями;
- оказание сервисных услуг;
- импортные и экспортные операции в соответствии с законодательством РФ;

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Филиал ООО «Тракс Восток Рус», адрес 141407, Московская обл., Химки г., Панфилова ул., д. 19, вл. 4. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение Отдел заказов, адрес: 423800, Татарстан Респ., Набережные Челны г., Мензелинский тракт, 24. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 141580, Московская обл., Химки г.о., Пикино д., Транспортная ул., уч. 1, 1. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 423800, Татарстан Респ., Набережные Челны г., Автосборочный проезд, зд. 20. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 443901, Самарская обл., Самара г., Красноглинский р-н, Береза пгт., 4-й кв-л, зд. 16. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 620034, Свердловская обл., Екатеринбург г., Труда ул., д. 9. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 606000, Нижегородская обл., г. Дзержинск, пос. Строителей, 43. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 660118, Красноярский край, Красноярск г., Северное ш., д. 15Е. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 188686, Ленинградская обл., Всеволожский м.р-н, Колтушское г.п., Коммунально-складская зона Коркинская промзона, 1-й проезд, д.1. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;

- Обособленное подразделение, адрес: 630520, Новосибирская обл., Новосибирский м.р-н, Верх-Тулинский сельсовет с.п., Красный Восток п., Советская ул., д. 62А. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 396336, Воронежская обл., Новоусманский р-н, Отрадное п., Автодорожная ул., 7Б, оф. 39. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 346703, Ростовская обл., Аксайский р-н, Маяковского х., Заводская ул., д. 43, оф. 11. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 353202, Краснодарский край, Динской р-н, Динская ст-ца, Красная ул., 125. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 355035, Ставропольский край, Ставрополь г., Кулакова проспект, д. 20а, оф. 49. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 143500, МО, городской округ Истра, д. Давыдовское, ул. Дачная, стр.5. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 412192, Саратовская область, Татищевский район, с. Сторожевка, ул. Цветочная, д. 18Б. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 452419, Республика Башкортостан, Уфимский мкр-н, Зубовский сельсовет с.п., Зубово с, Электрозаводская ул., стр. 14. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 664040, Иркутск г, Блюхера ул, 12. А. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 454079, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Линейная, д. 98. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 308009, Белгородская область, г. Белгород, п ул. Константина Заслонова, д. 90. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 160019, Вологодская область, городской округ город Вологда, город Вологда, Гиляровского ул., дом 50. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 390047, Рязанская обл., г. Рязань, Куйбышевское шоссе, 52. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 625017, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Авторемонтная, д.8, литера А2. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 680042, Хабаровский край, г. Хабаровск, проезд Воронежский, д 1. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 214533, Смоленская область, муниципальный район Смоленский, сельское поселение Дивасовское, село Ольша, территория Восточнее села на расстоянии 500 метров. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 400075, Волгоградская обл., город-герой Волгоград, г. Волгоград, ул. Краснополянская, д. 55а. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 420054, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Лебедева, здание 20. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс;
- Обособленное подразделение, адрес: 150044, Ярославская обл., город Ярославль г.о., Ярославль г, Промышленная ул., д. 12а. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 776 человек; за 2024 год – 821 человек.

Управление в Обществе осуществляется его органами: Общим собранием участников, Советом директоров и Генеральным директором. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров осуществляет контроль за ведением бизнеса и делами Общества, в настоящее время Совет директоров состоит из 6 членов в соответствии с Решением единственного участника № 93 от 08 декабря 2022 года. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. Генеральный

директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года. Генеральным директором Общества с 29 апреля 2025 года является Карахова Оксана Юрьевна.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, пересчитаны по курсу ЦБ РФ на эту дату:

- Курс доллара: на 31.12.2025 - 78,2267 руб.; на31.12.2024 - 101,6797 руб.; на 31.12.2023 – 89,6883 руб.,
- Курс Евро: на 31.12.2025 - 92,0938 руб.; на 31.12.2024 - 106,1028 руб.; на 31.12.2023 – 99, 1919 руб.,
- Курс юаня: на 31.12.2025 – 11,1592 руб. на 31.12.2024 - 13,4272 руб.; на 31.12.2023 – 12,5762 руб.

25 мая 2018 года Общество подписало специальный инвестиционный контракт. Срок контракта 10 лет с даты подписания.

В 2023 году Общество подписало Дополнительное соглашение №3 от 07.07.23г. с Министерством промышленности и торговли РФ, Кабинетом Министров Республики Татарстан, ПАО «КАМАЗ», внесло привлеченных лиц для успешной реализации инвестиционного проекта на территории РФ: АО «МАЗ «Москвич».

- Общество совместно с ПАО «КАМАЗ» и привлеченными лицами будет реализовывать инвестиционный проект «Развитие модельного ряда автомобилей КАМАЗ и модернизация производственных мощностей для его производства».
- На мощностях созданного высокотехнологичного завода по сварке и окраске каркасов кабин, созданного на базе промышленного здания, построенного ПАО «КАМАЗ». Будет осуществляться сварка и окраска кабин для автомобилей КАМАЗ.

Общество должно достичь результатов/показателей, в отношении объема произведенной и реализованной промышленной продукции, объема налогов, подлежащих уплате, количества рабочих мест и объема реализации продукции, а также предоставлять ежегодные отчеты правительству.
Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Для целей ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. В количественном выражении принято существенными считать ошибки свыше 2 процентов от валюты баланса, при обнаружении которых отчетность может быть пересмотрена.

В Обществе внедрен раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации специального инвестиционного контракта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности с применением пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с ст.284 и ст.284.9 НК РФ.

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются свернуто в составе прочих поступлений и прочих платежей в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по операциям в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовых результатах в свернутом виде.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

2.1.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. [ФСБУ 6/2020.10]

2.1.4.Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- Здания/Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

2.1.5.Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

2.1.6.Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

2.1.7.Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Сооружения	от 5-ти до 30 лет
Транспортные средства	от 5-ти до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2-х до 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2-х до 30 лет
Другие виды основных средств	от 3-х до 30 лет
Офисное оборудование	от 2-х до 10 лет

2.1.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020]

2.1.9. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

2.1.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38]

Компания признает в качестве ЕГДП следующие группы активов:

- Завод каркасов кабин (ЗКК), объединяющий объекты основных средств, используемые в производственном процессе сварки и окраски каркасов кабин;
- Завод по сборке шасси, объединяющий объекты основных средств, используемых в производственном процессе сборки и тестировании шасси ТС
- Склад запасных частей (послепродажное обслуживание), объединяющих объекты основных средств, используемых в процессе хранения и реализации запасных частей (гарантийное и послепродажное обслуживание).

2.1.11. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2020.5]

2.1.12. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

2.1.13. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

2.1.14. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 26/2020.17]

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.1.15. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

2.1.16. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

2.1.17. Оценка ППА и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.1.18. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.1.19. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. [ФСБУ 25/2018.25, 26]

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды. [ФСБУ 25/2018.32, 33]

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Учет материально-производственных ценностей

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится (по группам (видам) запасов) по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.2.2. Способ оценки запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то в учете признается резерв под обесценение, сумма которого признается расходом соответствующего периода. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Восстановление резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

2.2.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.5. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

2.2.6. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

2.2.7. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

2.2.8. Способ учета утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси

Утилизационный сбор, исчисленных в отношении товаров, приобретенных для последующей перепродажи, и готовой продукции включается в фактическую себестоимость транспортных средств и шасси.

Утилизационный сбор, исчисленный в отношении готовой продукции, учитывается в составе себестоимости проданных товаров ежемесячно по мере начисления в соответствии с порядком и в размерах, установленных Правительством Российской Федерации.

2.3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Общество относит к финансовым вложениям краткосрочные депозиты (от 1 дня -365 дня).

Операции по движению депозитов и овердрафтов отражаются свернуто в инвестиционной деятельности в прочих платежах в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является депозит в банке.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Под инвестиционным активом понимается основное средство, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает более одного месяца. При этом в случае, если планируемый срок подготовки превышает указанный период, начисляемые проценты по заемным средствам, привлеченным с целью создания этого актива, подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства с первого месяца их начисления, независимо от условий предоставления займа (кредита). В том случае если изначально срок подготовки инвестиционного актива планировался в пределах одного месяца, но фактически не был соблюден, производится увеличение стоимости этого актива за счет начисленных за этот месяц процентов по кредитам, отнесенных на прочие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату)

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.18. № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности текущий налог на прибыль берется из налоговой декларации, временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Изменение ОНА и ОНО за отчетный период, определяются расчетным путем как разность показателей ОНО, и ОНА на начало и конец отчетного периода. Отложенный налог на прибыль рассчитывается как сумма «Изменения ОНО» и «Изменения ОНА».

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.11. Субсидии

Учет субсидий ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

В соответствии с ПБУ 13/2000 пункт 5, а также накопленной практикой получения субсидий, Общество считает, что уверенность в получении дохода возникает только в момент подписание сторонами соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидий.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику в 2025 году были внесены следующие изменения.

3.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществу не требуется проводить дополнительные корректировки.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчетности 2024 года были внесены корректировки связанные с изменением суммы ОНА и ОНО в связи с увеличением ставки налога на прибыль по деятельности, не относящейся к СПИК.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024

Код строки	Сумма до исправления	Сумма корректировки	Сумма после исправления	Комментарий
1180	390 235	97 559	487 794	см. п. 5.3.1
1370	7 709 716	68 231	7 777 947	
1420	117 315	29 328	146 643	см. п. 5.3.2

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год

Код строки	Сумма до исправления	Сумма корректировки	Сумма после исправления	Комментарий
2410	(118 639)	68 231	(50 408)	
2412	42 577	68 231	110 808	
2400	3 207 307	68 231	3 275 538	

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2025 ГОД

5.1. Внеоборотные активы

Основные средства

5.1.1. Обесценение основных средств

В 2022 Общество переориентировало свое производство на российский продукт марки КАМАЗ с меньшими объемами на текущий момент. В результате чего, на 31.12.2022 году было признано обесценение основных средств в сумме 5 619 590 тыс. руб. Общество провело тест на обесценение и не выявило дополнительного обесценения на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025.

Общество провело оценку ЕГДП на наличие признаков обесценения. Признаки обесценения были выявлены только в отношении ЕГДП - ЗКК. Завод по сборке шасси и Склад запасных частей не обладают признаками обесценения.

Наиболее существенные допущения по обесценению по ЕГДП ЗКК:

- Прогнозирование будущих денежных потоков было рассчитано на основе объемов производства кабин в соответствии с согласованным планом с ПАО «КАМАЗ» на 2026 год – 9,5 тысяч кабин в год, на 2027 год – 14,4 тыс. кабин, на 2028 год – 18,5 тыс. кабин. Далее объем производства по прогнозам остается неизменным до 2034 года, поскольку в этот год руководство планирует завершить проект. В 2024 году объемов производства кабин планировался на 2025 год - 12,5 тысяч кабин в год, далее объем производства по прогнозам оставался неизменным.
- Ставка дисконтирования на 31.12.2025 года составила 18,5% (2024: 24%). Ставка была рассчитана с использованием средневзвешенной стоимости капитала для Общества и отражает оценку руководством рисков, присущих данному проекту.

Резерв по обесценению основных средств, учитываемых на счете 01

Наименование показателя	Сумма
Остаток на 01.01.2025	4 298 598
Восстановление резерва пропорционально сумме амортизации	(634 048)
Восстановление резерва в связи с выбытием ОС	---
Остаток на 31.12.2025	3 664 550

Аренда

5.1.2.Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует у собственника ПАО «КАМАЗ» нежилое здание площадью 71.8 тысяч квадратных метров под производство каркасов кабин в городе Набережные Челны.

Договор аренды, заключен на срок 10 лет с правом последующего продления. Повышение размера базовой арендной платы возможно только после истечения срока аренды, в случае его продления.

Сумма права пользования по договору раскрыта в пункте 6.1.1.

Общество арендует у третьей стороны складское помещение общей площадью 26.8 тысяч квадратных метров в Московской области, Истринском районе.

Договор аренды, заключен на срок 5 лет. Право последующего продления, как и преимущественное право на возобновление не вытекает из заключенного договора автоматически.

Остатки и движение общей суммы прав пользования активами за 2025 г. раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 г. 115 445 тыс. руб. (в 2024 г. – 111 505 тыс. руб.).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, не включаются в состав арендных платежей.

Общества не несло затраты в связи с поступлением предметов аренды в 2025 году.

Ставка дисконтирования определяется Обществом равной стоимости привлечения заемных денежных средств основным хозяйственным обществом (ПАО КАМАЗ). В зависимости от периода признания объекта ППА ставка дисконтирования составила от 10,27% до 21.09% годовых.

Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

5.2. Финансовые вложения

Банк/ заемщик	Договор /заявка	Дата размещения	Дата возврата депозита/ займа	Сумма размещения, тыс. руб.	Ставка %	Кол-во дней размещения	Проценты	Сумма обесценения
Депозиты								
Альфа Банк АО	Заявка на депозит № 41	18.02.2025	18.02.2026	100	19,4	365	-	-

Займы, предоставленные в рублях								
ООО «Транспортные решения»	Договор МВ-360/LC от 25.12.2023	29.12.2023; 18.04.2024; 27.04.2024; 09.09.2024	31.12.2026	20 221	21	-	5 419	-
Займы, предоставленные в валюте								
Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмбХ (ФКТ Холдинг ГмбХ)	Договор займа №1/2020 от 25.06.2020	13.07.2020; 22.12.2020; 22.04.2021	31.12.2022	13 261 (экв. 144 000 Евро)	4	-	1 099 (экв. 11 928,49 Евро)	(14 361)
Итого	-	-	-	**33 582**	-	-	**6 518**	**(14 361)**

На 31.12.2024 г в учете Общества обесценен займ компании Даймлер Камаз Тракс Холдинг ГмбХ (ФКТ Холдинг ГмбХ) в сумме равной сумме тела займа и начисленных процентов с учетом суммы переоценки, связанной с изменением курса валюты займа. Обесценение связано с прекращением сотрудничества заемщика с займодателем.

Кредиты

5.2.1. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

У Общества нет открытых кредитных линий на 31.12.2025.

5.3. Отложенные налоги

Текущий налог на прибыль исчислен Обществом с учетом положений ст.284, ст.284.9 НК РФ и по результатам раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации указанного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Текущий налог на прибыль исчислен Обществом по налоговой ставке 14,04% (2024: 5,05%).

В учете Общества ОНА и ОНА формируются в основном за счет разницы по времени признания расходов.

5.3.1.Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде

Наименование статьи	**31.12.2023**	**Изменение за период без учета изменения ставки**	**Изменение ставки налога на прибыль по иной деятельности**	**31.12.2024**
Оценочные обязательства и резервы	119 413	47 783	41 799	208 995
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	130 859	26 849	39 427	197 135
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	16 659	41 934	14 648	73 241

Прочие	3 374	3 364	1 685	8 423
Итого	**270 305**	**119 930**	**97 559**	**487 794**

Наименование статьи	**31.12.2024**	**Изменение за период без учета изменения ставки**	**Увеличение ставки налога на прибыль в ФБ РФ по СПИК с 0% до 8% с 01.01.2026**	**31.12.2025**
Оценочные обязательства и резервы	208 995	(38 040)	953	171 908
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	197 135	(60 736)	35 363	171 762
Обесценение основных средств	–	–	298 007	298 007
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	73 241	(73 241)	–	–
Убыток текущего периода по иной деятельности	–	97 932	–	97 932
Прочие	8 423	(587)	(4 843)	2 993
Итого	**487 794**	**(74 672)**	**329 480**	**742 602**

5.3.2. Налогооблагаемые временные разницы

Наименование статьи	**31.12.2023**	**Изменение за период без учета изменения ставки**	**Изменение ставки налога на прибыль по иной деятельности**	**31.12.2024**
Готовая продукция	(1 846)	(61 772)	(15 905)	(79 523)
Основные средства	(36 221)	(15 298)	(12 879)	(64 398)
Прочее	(1 895)	(283)	(544)	(2 722)
Итого	**(39 962)**	**(77 353)**	**(29 328)**	**(146 643)**

Наименование статьи	**31.12.2024**	**Изменение за период без учета изменения ставки**	**Увеличение ставки налога на прибыль в ФБ РФ по СПИК с 0% до 8% с 01.01.2026**	**31.12.2025**
Готовая продукция	(79 523)	(54 527)	–	(134 050)
Основные средства	(64 398)	14 789	–	(49 609)

Курсовые разницы по расчетам в у.е.	–	(122 761)	8 603	(114 158)
Проценты по обязательствам	–	–	(21 350)	(21 350)
Прочее	(2 722)	(87)		(2 809)
Итого	**(146 643)**	**(162 586)**	**(12 747)**	**(321 976)**

5.3.3. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Условный расход по налогу на прибыль составляет 310 375 тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств:

Расходы не принимаемые.	**Сумма**
Расходы по не полученным комплектующим	25 551
Организация мероприятий	24 995
Материалы пришедшие в негодность (длительно хранящиеся, морально устаревшие)	17 952
Списание задолженности	5 164
Материальная помощь	4 011
Амортизация ТС демопарка	2 211
Услуги по хранению, реализованных ТС	1 022
Прочие расходы	30 820
Итого	**111 726**

5.4. Выручка

В отчетности Общества Выручка отражена за вычетом вознаграждений дилерам, опираясь на рекомендации Минфина РФ.

Выручка без НДС	**2025**	**2024**
Автомобили КАМАЗ КОМПАС	8 483 268	20 789 469
Сварка/окраска кабин КАМАЗ	932 284	2 996 640
Запасные части КОМПАС	781 425	499 590
Запасные части МБ, ФУЗО	473 453	931 675
Поставка опытных образцов локальных деталей на КАМАЗ	183 717	511 493
Грузовые автомобили МБ с локальной кабиной	–	18 333
Прочие	305 451	456 640
Итого выручка	**11 159 598**	**26 203 840**
Вознаграждений дилерам	(19 387)	(59 305)
Итого выручка за вычетом вознаграждения дилерам	**11 140 211**	**26 144 535**

5.5. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж	**2025**	**2024**
Автомобили КАМАЗ КОМПАС	8 697 061	17 666 252
Сварка/окраска кабин КАМАЗ	1 298 389	2 851 365
Запасные части МБ, ФУЗО	565 435	693 989
Запасные части КОМПАС	438 114	382 786
Поставка опытных образцов локальных деталей на КАМАЗ	173 251	495 852
Грузовые автомобили МБ с локальной кабиной	---	20 614
Прочие	267 091	378 058
Изменение резерва под обесценение запасов увеличение (+) / уменьшение (-)	(343 381)	273 317
Итого	**11 095 960**	**22 762 233**

5.6. Управленческие расходы

Наименование статьи, тыс. руб.	**2025**	**2024**
Оплата труда сотрудников	278 851	266 736
Налоги, сборы, взносы	80 685	75 605
Информационно-техническое сопровождение	45 197	87 213
Амортизация	44 817	33 028
Прочие	109 772	116 248
Итого	**559 322**	**578 830**

5.7. Коммерческие расходы

Наименование статьи, тыс. руб.	**2025**	**2024**
Оплата труда сотрудников	468 509	512 278
Гарантия, сертификаты на ремонт, предпродажная подготовка	179 908	406 040
Транспортные расходы	208 559	346 892
Хранение и охрана	162 269	84 707
Налоги, сборы, взносы	138 946	145 003
Расходы на НИОКР	127 756	189 876
Амортизация	122 064	114 247

Наименование статьи, тыс. руб.	2025	2024
Реклама	83 474	171 132
Страхование имущества	27 846	66 052
Представительские расходы	27 031	29 348
Сертификация	6 597	24 395
Командировочные расходы	6 886	18 293
Прочие	105 100	102 190
Итого	**1 664 945**	**2 210 453**

5.8. Прочие доходы, включая проценты к получению

Наименование статьи, тыс. руб.	2025	2024
Субсидии на поддержку производства: компенсация части затрат на электроэнергию, на поддержку производства Евро4, Евро-5, на содержание рабочих мест	2 873 820	2 702 541
Финансовый результат от операций с валютой (курсовые, суммовые разницы, отклонения курса покупки/продажи валюты)	965 174	–
Проценты к получению	535 710	585 564
Восстановлены неиспользуемые оценочные обязательства	326 861	267 025
Доходы (расходы) связанные с реализацией штампованных деталей на ПРЗ	235 484	672 174
Прочие	214 403	353 112
Итого	**5 151 452**	**4 580 416**

5.9. Прочие расходы, включая проценты к уплате

Наименование статьи, тыс. руб.	2025	2024
Доходы (расходы) связанные с реализацией штампованных деталей на ПРЗ	241 841	672 513
Финансовый результат от операций с валютой (курсовые, суммовые разницы, отклонения курса покупки/продажи валюты)	–	498 513
Проценты к уплате по кредитам	115 445	111 505
Гарантийные доходы/расходы	138 427	88 108
Штрафы (пени, неустойки, согласованные сторонами)	38 901	87 368
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	11 848	63 451
Расходы по не полученным комплектующим	10 798	76 519
Банковские услуги	7 308	46 098

Наименование статьи, тыс. руб.	2025	2024
Производственные расходы (87% завода кабин СПИК)	25 419	25 419
Остаточная стоимость основных средств (реализованных)	2 633	13 444
Расходы, связанные с реализацией материалов	13 124	1 398
Прочие	155 097	163 126
Итого	**760 841**	**1 847 462**

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2025 участниками Общества являются: Публичное акционерное общество «КАМАЗ», (доля участия – 49%) и Общество с ограниченной ответственностью «ХИТ МОТОРЗ РУС», (доля участия – 51%).

На 31 декабря 2024г и на 31 декабря 2025 у Общества отсутствовало лицо, являющегося его конечным контролирующим лицом.

Бенефициарным владельцем (физическим лицом, которое в конечном счете прямо или через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества) является Мозер Ханс-Петер, косвенно владеющий 49,98%% процентами акций Общества. [Фед.закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ.6.1]

6.1. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году

6.1.1. Характер отношений: Общества со связанными сторонами

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество/(а)	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
2025		
Арендованные ОС на конец периода	348 228	112 040
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	1 368 392	1 755 077
Приобретение товаров (работ, услуг)	1 082 091	204 492
Дебиторская задолженность на конец периода	2 140 517	1 449 301
Кредиторская задолженность на конец периода	60 219	299 765
Денежные средства, выплаченные	1 615 096	313 023
Денежные средства, полученные	1 530 795	784 322
2024		
Арендованные ОС на конец периода	407 084	152 909
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	4 236 946	2 046 751
Приобретение товаров (работ, услуг)	4 666 247	354 430
Дебиторская задолженность на конец периода	1 947 510	144 734

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество/(а)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Кредиторская задолженность на конец периода	171 234	322 999
Денежные средства, выплаченные	5 944 210	358 530
Денежные средства, полученные	6 146 611	2 390 625

6.2. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	16 858	22 164
Оплата труда за отчетный период	12 823	16 861
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 508	3 063
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	527	2 240

К основному управленческому персоналу Общества отнесен генеральный директор Общества.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы 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 РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций 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 ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

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

инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. С 09.06.2025 начался цикл постепенного снижения ключевой ставки с 21%. На 31.12.2025 г ключевая ставка составила 16%.

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 этих событий в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику. При этом Общество принимает все доступные меры снижения возможных рисков для бизнеса и не намерено прекращать деятельность в обозримом будущем. Вышеуказанные обстоятельства внесли существенные изменения в условия реализации специальных инвестиционных контрактов, что выполнение данных контрактов на прежних условиях невозможно. Правительство и Министерство промышленности и торговли РФ рассматривают данные обстоятельства в качестве обстоятельств, которые стороны специальных инвестиционных контрактов не могли предвидеть или избежать, и нацелены на поддержку компаний, которые остались в РФ и продолжают свою деятельность. Общество относится к таким компаниям, и в ближайшее время будут заключены дополнительные соглашения, которые будут регулировать производственную деятельность Общества на новых условиях. Несмотря на то, что существует формальный риск привлечения Общества к договорной ответственности за нарушение условий контрактов в 2022 году, вероятность реализации такого риска ниже среднего.

Представленная бухгалтерская 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.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2025 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками, а также остатки по счетам денежных средств в банках.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Общество приняло методику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Общества условия и сроки осуществления платежей и поставок. Общество анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются), финансовую отчетность, информацию кредитного агентства, отраслевую информацию. Для каждого клиента устанавливаются свои лимиты дебиторской задолженности, которые анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально. Любое превышение дебиторской задолженности над установленным лимитом требует утверждения комитетом по управлению рисками.

Общества ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью 90 дней.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, Общество продлила срок кредитования на срок свыше 360 дней для отдельных клиентов, испытывающих проблемы с ликвидностью, непосредственно в результате изменения экономической ситуации в России и за каждым клиентом, которому было предоставлено продление, осуществляется тщательный контроль на предмет ухудшения кредитоспособности. В течение 2025 года Общество постепенно возвращалась к стандартной практике кредитования.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности который представляет собой оценку величины понесенных убытков. Величина резерва составила 31.12.2025 г.- 150 228 тыс. руб.; на 31.12.2024 -141 440 тыс. руб.

Также для договоров с отсрочкой платежа, Общество использует инструменты обеспечения сделок: банковские гарантии, договоры залога, договоры поручительства.

В течение 2025 года Общество реструктуризовала просроченную дебиторскую задолженность увеличив срок отсрочки. Сумма реструктуризованной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г составила 599 365 тыс. руб. со сроком оплаты до 28.02.2026 г. Для сравнения на 31.12.2024 г реструктуризованная дебиторская задолженность отсутствовала.

Также по части просроченной дебиторской задолженности Общества в сумме 269 514 тыс. руб. есть договор поручительства. Резерв по сомнительной задолженности не создавался, так как Общество считает, что она будет погашена в 1 квартале 2026 года.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Согласно отчету о движении денежных средств за 2025 г. Общество имеет положительную величину денежных потоков от операционной и инвестиционной (размещение свободных денежных средств на краткосрочных депозитных счетах в банках) деятельностей. Текущие операционные денежные потоки позволяют обществу своевременно погашать свои обязательства перед поставщиками и кредиторами.

Наличие запасов на конец отчетного периода – это стратегическое планирование, основанное на планах по реализации, готовности рынка для принятия достаточного объема продукции.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами Общества. Функциональной валютой Общества являются российские рубли.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против РФ, этот вид риска может иметь очень существенное значение.

В связи с резким изменением курса американского доллара и евро для многих участников внешнеэкономической деятельности возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие. Особо необходимо отметить, что у Общество заключены основные контракты на поставку комплектующих для сборки грузовых автомобилей, а также контракты на поставку готовых автомобилей в юане и рублях Российской Федерации. Многие поставщики оборудования для грузовых автомобилей заключают свои контракты в иностранной валюте, но Общество стремится подписывать контракты с поставщиками в российских рублях и по твердой цене, тем самым способствуя устранению валютного риска.

Все это способно привести к росту издержек Общества и увеличению себестоимости.

Рыночный риск может возникнуть у Общества при подписании контрактов на продажу готовой продукции в российских рублях и в твердой цене. Это могут быть, например, государственные или иные тендерные контракты, для исполнения которых планировалось приобретение импортных материалов или комплектующих.

8. 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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в

Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Действующее в России 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. 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 некоторые 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 бухгалтерской отчетности Общество, 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. В свою очередь руководство Общества считает, что по всем сделкам условия были рыночными и возможные риски не превышают 2,5% от выручки и прочих доходов.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но 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.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

- увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;
- требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;
- действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, 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, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Планируемые изменения налогового законодательства

В ноябре 2025 года был утвержден закон, предусматривающий увеличение ставки НДС до 22%.

В отношении деятельности, осуществляемой в рамках СПИК, период действия нулевой ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет ограничен 2025 годом включительно. С 01.01.2026 г ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет составит 8%. При этом ставка в региональный бюджет сохраняется и составляет 0%.

9. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

У Общества существуют условные факты хозяйственной деятельности, в виде незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, где Общество выступает ответчиком и решения, по которым будут приняты лишь в следующих отчетных периодах. Большинство из них связано с заменой некачественных транспортных средств, заседания по которым запланированы на 2026 год. По мнению руководства, после соответствующих консультаций с юристами, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 01.01.2026 года был изменен порядок расчета процента локализации (количество баллов локализации). В результате изменения порядка, продукция Общества исключена из списка транспортных средств, которые могут быть предметом субсидированного лизинга. Общество планирует получить новые ОТТС на свою продукцию с увеличенным процентом локализации до 01.04.2026 г.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор О.Ю. Карахова

Главный бухгалтер Д.С. Шадрин

«5» февраля 2026

