

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 | | |
|-------------------------------|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | 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 | - | - | - |
| 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 нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | 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. | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|-----------|---------|-----------|---------|-------|----------|---|---|-----------|----------|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | 3а 2025 г. | 2 002 748 | (4 433) | - | (3 249) | 1 050 | (88 663) | - | - | 1 999 500 | (92 046) | - |
| | 3а 2024 г. | 3 249 | (245) | 1 999 500 | - | - | (4 188) | - | - | 2 002 748 | (4 433) | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | 3а 2025 г. | 6 732 | (602) | 409 | (876) | 315 | (5 608) | - | - | 6 265 | (5 895) | - |
| | 3а 2024 г. | 303 | - | 6 429 | - | - | (602) | - | - | 6 732 | (602) | - |

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 | 2 279 513 | 2 386 780 | 30 531 |
| в том числе: | | | |
| Транспортные средства | 2 279 144 | 2 380 649 | 30 227 |
| Другие виды основных средств | 370 | 6 130 | 303 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

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 | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Транспортные средства | - | - | - |
| 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 | 3а 2025 г. | - | - | 370 | - | - | (370) | - | - |

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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Паи | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Акции | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вклады по договору простого товарищества | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозитные счета (в валюте) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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 | - | - | - |

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 | 3а 2025 г. | - | - | 226 854 | (226 854) | - | - | X | X | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 113 244 | (113 244) | - | - | X | X | - | - |
| в том числе: Сырье и материалы | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | 3а 2025 г. | - | - | 30 757 | (30 757) | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 109 602 | (109 602) | - | - | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | 3а 2025 г. | - | - | 196 097 | (196 097) | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 3 642 | (3 642) | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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 | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|------------|---------|---|--------|-----|-----------|---|---|---|--------|---|
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 280 | - | - | - | (280) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 163 | - | 270 | - | (163) | - | - | - | 270 | - |
| | За 2024 г. | 165 | - | 163 | - | (165) | - | - | - | 163 | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 57 236 | - | 2 650 | 875 | (47 365) | - | - | X | 13 396 | - |
| | За 2024 г. | 345 429 | - | 52 990 | 831 | (342 015) | - | - | X | 57 236 | - |

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 стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - | - | - | - |

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 | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 117 695 | - | - | (139 300) | - | - | 1 978 395 |
| | За 2024 г. | 237 974 | 1 879 721 | - | - | - | - | 2 117 695 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 1 813 069 | - | - | (119 129) | - | - | 1 693 940 |
| | За 2024 г. | 1 298 | 1 811 770 | - | - | - | - | 1 813 069 |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 303 951 | - | - | (20 171) | - | - | 283 780 |
| | За 2024 г. | 236 000 | 67 951 | - | - | - | - | 303 951 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 676 | - | - | - | - | - | 676 |
| | За 2024 г. | 676 | - | - | - | - | - | 676 |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 226 301 | 156 209 | - | (224 485) | - | - | 158 025 |
| | За 2024 г. | 73 031 | 224 955 | - | (71 686) | - | - | 226 301 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 31 935 | 22 395 | - | (31 931) | - | - | 22 399 |
| | За 2024 г. | 69 956 | 31 929 | - | (69 950) | - | - | 31 935 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 65 138 | 1 923 | - | (65 138) | - | - | 1 923 |
| | За 2024 г. | - | 65 138 | - | - | - | - | 65 138 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 335 | - | - | (335) | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 126 944 | 131 277 | - | (126 944) | - | - | 131 277 |

| | | | | | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|---|-----------|---|---|-----------|
| | За 2024 г. | 1 386 | 126 944 | - | (1 386) | - | - | 126 944 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 1 899 | - | - | (243) | - | - | 1 656 |
| | За 2024 г. | 1 313 | 586 | - | - | - | - | 1 899 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 5 | - | - | (2) | - | - | 2 |
| | За 2024 г. | 5 | - | - | - | - | - | 5 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 53 | 614 | - | - | - | - | 668 |
| | За 2024 г. | 22 | 32 | - | - | - | - | 53 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 327 | - | - | (227) | - | - | 100 |
| | За 2024 г. | - | 327 | - | - | - | - | 327 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 16 | - | - | (16) | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 2 343 996 | 156 209 | - | (363 785) | - | X | 2 136 420 |
| | За 2024 г. | 311 005 | 2 104 676 | - | (71 686) | - | X | 2 343 996 |

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 | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |

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. | 3 261 | 1 907 | 1 043 | 97 | 4 028 |
| | За 2024 г. | 1 915 | 1 347 | - | - | 3 261 |
| в том числе: | | | | | | |
| | Резерв ежегодных отпусков | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 3 261 | 1 907 | 1 043 | 97 | 4 028 |
| | За 2024 г. | 1 915 | 1 347 | - | - | 3 261 |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 1 828 960 | 1 828 960 | 1 180 000 |
| в том числе: | | | |
| ВТК-ТРАНС ООО | 365 792 | 365 792 | 236 000 |
| МАРЧУК ДЕНИС ВАСИЛЬЕВИЧ | 365 792 | 365 792 | 236 000 |
| МИРОНОВ АЛЕКСАНР НИКОЛАЕВИЧ | 365 792 | 365 792 | 236 000 |
| МИРОНОВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ | 365 792 | 365 792 | 236 000 |
| Марчук Ульяна Игоревна | 365 792 | 365 792 | 236 000 |
| Выданные - всего | 517 962 | 517 962 | 438 120 |
| в том числе: | | | |
| ВТК-ТРАНС ООО | 517 962 | 517 962 | 438 120 |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 30 757 | 109 602 |
| Затраты на оплату труда | 14 700 | 15 021 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 609 | 2 491 |
| Амортизация | 106 697 | 14 020 |
| Прочие затраты | 78 428 | 10 120 |
| Итого по элементам | 233 191 | 151 254 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 233 191 | 151 254 |

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | - | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | - | - |

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. | - | - | - | - |

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВТК»

1. Общая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ВТК».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ВТК» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером: 1167746108639, дата регистрации: 01 февраля 2016 г.

ИНН 7731305748, КПП: 770801001

Адрес местонахождения: 107078, Москва г., Садовая-Спасская ул., дом 20, строение 1, офис ЭТ. 5 ПОМ./КОМН. I/12.

Общество является самостоятельной коммерческой организацией. Основной целью организации является осуществление предпринимательской деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортно-экспедиционная деятельность;
- организация перевозок грузов;
- транспортная обработка грузов и хранение;
- оптовая торговля;
- оказание посреднических услуг;
- любые иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Основной ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высший орган управления - Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, избирается бессрочно и может переизбираться неограниченное число раз.

С 01.01.2018 г. по настоящее время Генеральным директором Общества является Марчук Ульяна Игоревна.

Ответственным сотрудником за ведение бухгалтерского и налогового учета является генеральный директор Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. среднесписочная численность работников Общества составила 5 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

2. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Основные положения учетной политики на 2025 год (далее – Учетная политика) утверждены приказом Общества № 1-уп от 30.12.2022 г. с дополнениями от 29.12.2023 и 27.12.2024 г.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся бухгалтерской службой Общества с использованием программного обеспечения «1С.Предприятие 8.3».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с Учетной политикой. Каких-либо отступлений от установленных правил ведения учета допущено не было.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н.»

Основные средства

С 2022 года Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г., № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Активы, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К таким объектам основных средств относятся деповские и капитальные ремонты железнодорожного подвижного состава.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- запасные части к железнодорожным вагонам;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все объекты основных средства после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями – эксперты.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Основные средства в виде капитальных вложений в арендованное имущество амортизируются в течение наиболее короткого срока из двух:

- планируемого срока аренды, определенного арендатором по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 16;
- срока полезного использования произведенных улучшений, в течение которого они способны были бы приносить арендатору экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится.

Капитальные вложения

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 26/2020). На основании п.26 ФСБУ 26/2020 Общество применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет аренды

Общество в 2025 году относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета при аренде имущества в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018, № 208н. (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество воспользовалось правом упрощенного учета и рассчитывало фактическую стоимость ППА без дополнительных затрат и без оценочных обязательств. При этом дополнительные затраты и оценочные обязательства признавались расходами периода, в котором были понесены.

Также при упрощенном учете не применялось дисконтирование, то есть обязательство по аренде первоначально оценивалось как сумму номинальных величин будущих арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменением срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г., № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Определение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится одновременно с проведением ежегодной инвентаризации материальных ценностей.

В Обществе создается комиссия по оценке стоимости запасов, в задачи которой входит выявление тех запасов, текущая рыночная стоимость которых на конец отчетного года ниже балансовой стоимости, расчет суммы резерва под обесценение запасов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г., № 32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п.18 Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г., № 33н расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Учет расходов ведется Обществом с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенно-постоянные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», при этом, собранные в течение месяца затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца, и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Затраты долгосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», а затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является договор. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002г., № 114н.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности для Общества устанавливается, что показатель является существенным, если его величина составляет 25% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 25% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для внешних пользователей отчетности не составляется. По требованию руководства организации и/или в соответствии с условиями кредитных договоров и договоров лизинга промежуточная бухгалтерская отчетность может быть сформирована по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Депозиты, размещаемые на счетах кредитных учреждений в рамках соглашений о проведении депозитных операций, сроком размещения менее 3 месяцев, признаются краткосрочными и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельной строкой в составе денежных потоков от финансовых операций (МСФО (IAS) 7).

3. Информация о финансово-хозяйственной деятельности Общества

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств Общества по строке 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса Общества составляет 2 279 514 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 2 728 тыс. руб.
- права пользования активами – 370 тыс. руб.
- лизинговое имущество - 1 907 454 тыс. руб.
- доходные вложения в материальные ценности – 368 962 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблицы 4.1 - 4.5.

Коэффициент износа активной части основных средств составляет менее 10%.

Переоценка основных средств не проводилась.

По состоянию на 31.12.2025г. объекты основных средств Общества, а именно железнодорожные вагоны, находятся в залоге у Кредитора в соответствии с заключенными кредитными договорами.

Права пользования активами

1. Обществом заключен Договор аренды помещения № 28/25 от 01.05.2025 г. с дальнейшим продлением (далее – Договор аренды). Арендодатель ООО «ФАУЛЗ».

По Договору аренды Арендатором предоставлено во временное владение и пользование нежилое помещения общей площадью 13,0 кв. м. в здании, расположенном по адресу: 107078, Москва г., Садовая-Спасская ул., дом 20, строение 1, офис ЭТ. 5 ПОМ./КОМН. I/12.

Помещение используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом. Затраты, связанные с улучшением арендуемого помещения по Договору аренды, в течение 2025 года не осуществлялись.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 срок аренды определен до 31.12.2026г.

При определении данного срока Обществом учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договора аренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные данные виды активов, а также экономические причины такой практики.

В течение 2025 года стоимость арендной платы, иные условия Договора аренды не менялись.

(тыс. руб.)

| | |
|--|-------|
| Сумма платежей по договору аренды без НДС на 31.12.2024г. | 340,2 |
| Сумма платежей по договору аренды (без аванса) без НДС на 31.12.2025г. | 369,5 |
| Сумма начисленных процентных расходов по договору аренды за 2025 год | 0,0 |
| Стоимость предмета аренды на 31.12.2025 с учетом НДС | 450,8 |

2. Обществом заключен договор финансовой аренды (лизинга) № 332412919 от 20.06.2024 г. (далее – Договор лизинга) с АО «РОСАГРОЛИЗИНГ» (далее - Лизингодатель). В соответствии с Договором Лизингодатель предоставил Обществу (Лизингополучатель) имущество во временное владение и пользование с последующим выкупом.

Срок лизинга с 20.06.2024г. по 15.11.2039г. включительно.

Обществом заключен договор финансовой аренды (лизинга) № 332412918 от 20.06.2024 г. (далее – Договор лизинга) с АО «РОСАГРОЛИЗИНГ» (далее - Лизингодатель). В соответствии с Договором Лизингодатель предоставил Обществу (Лизингополучатель) имущество во временное владение и пользование с последующим выкупом.

Срок лизинга с 20.06.2024г. по 23.12.2039г. включительно.

Лизинговое имущество используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом.

Стоимость полученного Обществом в лизинг имущества отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2025г. и составляет 1 907 454 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. сумма предстоящих лизинговых платежей в последующих отчетных периодах и до конца действия договора лизинга составляет 2 187 305 тыс. руб. с учетом НДС (20%), выкупная стоимость предмета лизинга составляет 180 200 тыс. руб.

Амортизация ППА по Договору лизинга за 2025 год составила 88 404 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год в строке 2120 «Себестоимость продаж».

Нематериальные активы по состоянию на 01 января 2025 г. и на 01 января 2026 г. отсутствуют.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета на основании приказов Общества от 26.12.2025 г. № 2024/1 - 2024/7 была проведена годовая инвентаризация материальных ценностей и обязательств. В результате работы инвентаризационной комиссии недостач и излишек выявлено не было.

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. состав денежных средств Общества составил:

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах - 0,0 тыс. руб.;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах – 96,0 тыс. руб.;

Валютные счета у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Запасы

Наличие запасов на начало и конец отчетного периода, их движение в течение 2025 года предоставлен в Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год (Таблицы 6.1, 6.2).

Состав запасов на начало и конец отчетного периода представлен в следующей таблице:

| Запасы, тыс. руб. | По состоянию на 31.12.2025г. | По состоянию на 31.12.2024г. |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Товары | 0 | 0 |
| Материалы | 0 | 0 |
| Прочие запасы и затраты (транспортные расходы на остаток нерезализованных товаров) | 0 | 0 |
| Всего: | 0 | 0 |

По состоянию на 31.12.2025 г. обесцененные запасы у Общества отсутствуют, резерв под обесценение на конец года не создавался.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом привлечены кредитные ресурсы для приобретения железнодорожных вагонов на следующих условиях:

1. Договор беспроцентного займа № 2 от 01.04.2021 г. на сумму 250,0 тыс. руб., срок погашения до 15.11.2031 г.

2. Договор беспроцентного займа № б/н от 09.02.2016 г. на сумму 425,8 тыс. руб., срок погашения до 15.11.2031 г.

3. Договор невозобновляемой кредитной линии № 7731305748-23-2 от 06.09.2023 года заключен с ПАО «Сбербанк России». Сумма кредита 236 000,0 тыс.руб., процентная ставка 12,69% годовых. Срок погашения кредита 05.09.2033 года. непогашенная сумма основного долга 191 623,9 тыс.руб., сумма начисленных процентов в 2025 году составила 25 379,5 тыс.руб.

В обеспечение исполнения данного кредитного обязательства получены поручительства четырех физических лиц и одного юридического лица в размере выданного кредита; имущественное обеспечение в соответствии с договором залога.

4. Договор невозобновляемой кредитной линии № № N400B00V6NMF от 04.04.2024 года заключен с ПАО «Сбербанк России». Сумма кредита 129 792,0 тыс.руб., процентная ставка на момент заключения договора 21,1% годовых, с 31.10.2024 – 26,1%. Срок погашения кредита 03.04.2034 года. Непогашенная сумма основного долга 92 155,7 тыс.руб., сумма начисленных процентов в 2025 году составила 22 396,4 тыс.руб.

В обеспечение исполнения данного кредитного обязательства получены поручительства четырех физических лиц и одного юридического лица в размере выданного кредита; имущественное обеспечение в соответствии с договором залога.

В течение 2025 года проценты за пользование кредитными средствами составили 47 775,9 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность Общества составляет 13 396 тыс. руб., в том числе долг предприятий и учреждений за выполненные работы, оказанные услуги составляет 6063 тыс. руб.

| (тыс. руб.) | |
|--|---|
| Вид дебиторской задолженности | Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. |
| Задолженность всего: | 13 396 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 6 063 |
| Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам | 436 |
| Переплата по налогам и сборам | 6 597 |
| Задолженность прочих дебиторов: 69,71,73, 76 (обеспечение за участие в конкурсах, обеспечение исполнения государственных контрактов, расчеты по страховым взносам, | 30 |
| Задолженность по страхованию | 270 |

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков является текущей.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 156 369 тыс. руб., в том числе долг поставщикам и подрядчикам 22 399 тыс. руб.

| (тыс. руб.) | |
|--|---|
| Вид кредиторской задолженности | Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. |
| Задолженность всего | 156 369 |
| В том числе: | |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 22 399 |
| Полученные авансы на выполнение работ и оказание услуг | 1 923 |
| Прочие кредиторы (сч.71, 76.4, 76.09, 76.07.2) | 0 |
| Задолженность перед персоналом организации | 0 |
| Задолженность перед внебюджетными фондами | 100 |
| Задолженность по налогам и сборам | 670 |
| Задолженность по арендным обязательствам краткосрочная | 131 277 |

Расходы на оплату труда работников Общества за 2025 год составили 13 985,8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Задолженность перед внебюджетными фондами отсутствует, задолженность по налогам является текущей, оплачена в 1 квартале 2026 года. Основная сумма кредиторской задолженности - долг за фактически выполненные работы, оказанные услуги, переданные запасы и предоплата клиентов за оказание услуг по организации перевозок грузов в январе 2026 г.

В связи с изменением заполнения бухгалтерской отчетности в отношении краткосрочной и долгосрочной задолженности, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года была скорректирована сумма кредиторской задолженности, а именно:

- по состоянию на 31.12.2024 года по строке 1450 «Прочие обязательства» сумма 1 939 417 тыс.руб. была разделена на краткосрочную задолженность по арендным платежам в размере 126 348 тыс. руб. и долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) в размере 1 813 069 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023 года по строке 1450 «Прочие обязательства» сумма 2 684 тыс.руб. была разделена на краткосрочную задолженность по арендным платежам в размере 1 386 тыс. руб. и долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) в размере 1 298 тыс. руб.

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом сформировано оценочное обязательство (резерв на оплату отпусков в 2026г.) в сумме 4 028,1 тыс. руб. В расчет суммы отчислений в резерв на оплату отпусков включается сумма отпускных с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском и налоговом учете Общества резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Финансовые результаты Общества

Выручка от реализации проданных товаров и оказанных услуг Общества за 2025 год составила 321 498 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- Аренда вагонов – 165 216 тыс. руб.;
- Предоставление вагонов для перевозок грузов, ТЭО – 119 082 тыс. руб.;
- Продажа товаров – 37 200 тыс. руб.

Затраты на оказание услуг и продажу товаров за этот же отчетный период составили 233 191 тыс. руб., из них:

- себестоимость продаж – 226 854 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 6 337 тыс. руб.

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль от продаж в сумме 88 307 тыс. руб., прибыль до налогообложения в сумме 42 541 тыс. руб., чистая прибыль в сумме 31 906 тыс. руб.

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | Остаток на 31.12.2024 | Начислено за 2025 год | Использовано в 2025 г | Остаток на 31.12.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I. Чистая прибыль – всего, | 98 387 | 31 906 | - | 130 293 |
| в том числе: | - | - | - | - |
| результат финансово-хозяйственной деятельности | - | 31 906 | - | - |

По состоянию на 31.12.2025г. нераспределенная прибыль Общества составляет 130 293 тыс. руб.

Себестоимость товаров, реализованных Обществом в 2025 году, составила 226 854 тыс. руб.

Информация о составе затрат в составе себестоимости представлена в следующей таблице:

| Статья затрат себестоимости | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|--|---------------------|---------------------|
| Товары | 30 757,0 | 109 602,5 |
| Амортизация | 12 684,7 | - |
| Аренда вагонов | 20,3 | - |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 88,2 | - |
| Жд тариф | 122,6 | - |
| Лизинговые платежи | 88 404,3 | 3 641,7 |
| Оплата труда | 14 699,5 | - |
| Предоставление жд вагонов для перевозок грузов | 77 556,4 | - |
| Страховые взносы | 2 521,2 | - |
| ВСЕГО | 226 854,2 | 113 244,1 |

Управленческие расходы Общества в 2025 году, составили 6 337 тыс. руб. Информация о составе затрат в управленческих расходах представлена в следующей таблице:

| Статья затрат управленческих расходов | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Амортизация | 363,9 | 10 091,2 |
| Аренда вагонов | 5 244,4 | 287,1 |
| Аренда помещения | 12,5 | 0,0 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 0,0 | 90,1 |
| Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности | 0,0 | 40,8 |
| Жд тариф | 0,0 | 13,5 |
| Имущественные налоги | 8,8 | 18,7 |
| Информационные услуги | 41,3 | 1 010,6 |
| Командировочные расходы | 34,8 | 102,7 |
| Лицензионные услуги | 0,3 | 0,0 |
| Обязательное и добровольное страхование имущества | 582,3 | 461,1 |
| Оплата труда | 0,0 | 15 020,8 |
| Предоставление жд вагонов для перевозок грузов | 0,0 | 8 326,2 |
| Прочие затраты | 46,6 | 137,7 |
| Страховые взносы | 0,0 | 2 400,6 |
| Услуги связи | 2,4 | 8,8 |
| Всего | 6 337,2 | 38 010,0 |

Информация о статьях затрат, отраженных в составе прочих доходов Общества представлена в следующей таблице:

| Прочие доходы | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Оценочные обязательства по оплате труда | 96,7 | 0,0 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 360,7 | 0,0 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 875,0 | 831,5 |
| Всего | 1 332,4 | 831,5 |

Информация о статьях затрат, отраженных в составе прочих расходов Общества представлена в следующей таблице:

| Прочие расходы | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 0,0 | 22,5 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 580,8 | 14,3 |
| Расходы на услуги банков | 42,6 | 321,8 |
| Расходы не для целей НО | 0,0 | 1 328,1 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 0,6 | 0,0 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 172,2 | 287,9 |
| Всего | 796,2 | 1 974,6 |

Разница между данными бухгалтерского и налогового учета

В соответствии с ПБУ 18/02 в отчетном периоде возникающая разница между данными бухгалтерского и налогового учета отражалась на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и на счете 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Текущий налог на прибыль составил:

(тыс.руб.)

| Наименование | Сумма | Налог на прибыль |
|--|----------------|------------------|
| Условный расход по налогу на прибыль (1) | 42 540,3 | 10 635,1 |
| Постоянное налоговое обязательство (2) | 0,6 | 0,2 |
| Отложенный налоговый актив сч.09 (3) | - 131 086,0 | - 32 771,5 |
| Отложенное налоговое Обязательство сч.77 (4) | 93 770,9 | 23 442,7 |
| Текущий налог на прибыль (1+2+3+4+5) | 5 225,9 | 1 306,5 |

Учет имущества на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах учитывается:

- сч. 001 - Арендованные основные средства на сумму 2 008 975,4 тыс. руб.;
- сч. МЦ - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на сумму 242,2 тыс. руб.;
- сч.008 Обеспечение, полученное по договорам залога имущественных прав к договору о невозобновляемой кредитной линии №7731305748-23-2 от 06.09.2023 г. Залоговая стоимость имущественных прав составляет 1 180 000,0 тыс. руб.
- сч.008 Обеспечение, полученное по договорам залога имущественных прав к договору о невозобновляемой кредитной линии №N400B00V6NMF от 04.04.2024 г. Залоговая стоимость имущественных прав составляет 648 960,0 тыс. руб.
- сч.009 Обеспечения обязательств и платежей, выданные по договорам залога имущественных прав к договорам о невозобновляемой кредитной линии ООО «ВТК-Транс». Залоговая стоимость имущественных прав составляет 517 962,0 тыс. руб.

Залоговая стоимость имущественных прав отражается по залоговой стоимости, указанной в договоре залога без учета погашения обязательств по кредитным договорам в процентном соотношении.

Информация о связанных сторонах, лицах, отвечающих за корпоративное управление и бенефициарных владельцев

Участником Общества является физическое лицо – резидент Российской Федерации:

- Марчук Ульяна Игоревна (доля в уставном капитале 100%).

Указанное выше физическое лицо, является лицом, отвечающим за корпоративное управление, а также бенефициарным владельцем Общества.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Основной управленческий персонал: Генеральный директор.

С 01.01.2018 г. и по настоящий момент генеральным директором Общества является Марчук Ульяна Игоревна.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества, составил:

| Наименование показателя | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---------------------|---------------------|
| Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 2 665,5 | 3 257,5 |
| а) краткосрочные вознаграждения | 2 665,5 | 3 257,5 |
| - оплата труда в том числе | 2 265,1 | 2 791,1 |
| - отчисления во внебюджетные фонды | 400,4 | 466,4 |
| б) долгосрочные вознаграждения | - | - |

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации в 2022-2025 годах привело к резкому росту цен на товароматериальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитным рискам так как имеет заемные средства.

Правовые риски

Общество подвержено правовым рискам, так как имеет судебные разбирательства.

1. Судебные производства в 2022-2023 году отсутствуют.
2. Судебные производства за 2024-2025 год по состоянию на 12 марта 2026 года:

| № п/п | № дела | Истец | Ответчик | Третье лицо | Предмет иска | Решение суда |
|-------|----------------|--|--|-------------|--|---|
| 1 | A56-11819/2024 | ООО «ВТК» | ООО "ЛИДЕР АУДИТ" | | Взыскание задолженности по договору (сумма иска 3 535 049,12р.) | Взыскано с ООО «Лидер аудит» 360 406,37 руб. неустойки по договору поставки от 14.02.2023 №13 начисленной по состоянию на 24.01.2024, 67 872,94 руб. неустойки, начисленной с 25.01.24 по 29.02.2024, а также 42 477 руб. расходов по уплате госпошлины. |
| 2 | A56-72174/2024 | ООО «Ленинградский торговый дом» ВСТРЕЧНЫЙ ИСК ООО «ВТК» | ООО «ВТК» ВСТРЕЧНЫЙ ИСК ООО «Ленинградский торговый дом» | | Взыскание задолженности по договору (сумма иска 457 807,98р.) Взыскание задолженности по договору (сумма иска 181 428,98р.) | Взыскать с ООО «ВТК» в пользу ООО «Ленинградский торговый дом» 454 282,16 руб. неустойки, а также 12 086 руб. расходов по уплате госпошлины. Взыскать с ООО «Ленинградский торговый дом» в пользу ООО «ВТК» 165 657 руб. 47 коп. неустойки, а также 12 848 руб. 23 коп. расходов по уплате госпошлины. |

Правовые риски на текущий момент Общество оценивает, как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие

негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и выполняемых работ, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество планирует проводить политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

Санкционный риск

Поставщиками Общества являются российские компании, на текущий момент не ограниченные санкционными запретами, а также не имеющие предпосылок таковыми стать. Также Общество обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Заказчиками Общества являются российские организации.

На текущий момент Обществом заключено несколько договоров на аренду вагонов, транспортное экспедирование и предоставление железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов. По договорам ведется активная работа по разработке мер по минимизации неконтролируемого увеличения стоимости услуг/товара, оптимизации расходов.

Санкционные риски на текущий момент Общество оценивает, как не существенные.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующих сегментов рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития приводится на официальном сайте Общества.

Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты

В связи с кризисом в железнодорожной отрасли, а именно снижение спроса на перевозку и резким падением объема перевозимых грузов; внешнеэкономический фактор; конкуренция других видов транспорта; переизбыток вагонного парка; сложности с локомотивным составом; инфраструктурные ограничения и т.п.

1. Общество обратилась в ПАО «Сбербанк» по проведению реструктуризации по кредитным договорам на следующих условия: предоставление отсрочки в погашении основного долга и процентов по кредитным договорам на 6 месяцев. Кредитный комитет ПАО «Сбербанк» принял положительное решение, новые Графики платежей согласованы с 13.02.2026г. на шесть месяцев.

2. Общество обратилось в АО «Росагролизинг» по проведению реструктуризации по лизинговым договорам на следующих условия: предоставление отсрочки в погашении части лизинговых платежей, приходящихся на сумму начисленных процентов на 6 месяцев и дальнейшее перераспределение лизинговых платежей до конца срока договора лизинга. Идет процесс рассмотрения обращения.

Неопределенность и непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей и будут влиять в будущем.

Руководством Общества произведена и отслеживается оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным. Вместе с тем, Общества не имеет намерений по ликвидации или прекращению деятельности в обозримом будущем.

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство ООО «ВТК» выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности ООО «ВТК» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планов и доступе к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

12 марта 2026 года



Марчук У.И.