

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

1.	Информация об Обществе	3
2.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
3.	Изменения учетной политики.....	5
4.	Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде	6
5.	Дебиторская задолженность	10
6.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
7.	Капитал и резервы	13
8.	Кредиты и займы полученные	13
9.	Кредиторская задолженность	14
10.	Налоги	14
11.	Оценочные обязательства	15
12.	Выручка.....	16
13.	Расходы по обычным видам деятельности.....	17
14.	Прочие доходы и прочие расходы, проценты к уплате и получению	17
15.	Связанные стороны.....	18
16.	Условные обязательства и условные активы	20
17.	События после отчетной даты	21
18.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	21

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»
ЗА 2025 ГОД**

1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»
2	Сокращенное наименование Общества	ООО «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»
3	Основные виды деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
4	Юридический адрес	125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14, пом. I, ком. 8
5	Фактический адрес	125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14, пом. I, ком. 8
6	Регистрационный номер	77 007175214
7	Дата регистрации	04 июня 2002 г.
8	Орган, осуществивший государственную регистрацию	МИ МНС РФ № 39 по г. Москве
9	Основной государственный регистрационный номер	1037739293250
10	Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц	29 января 2003 г.
11	Адрес налоговой инспекции, контролирующей Общество	ИФНС № 10 по г. Москве
12	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7705450989
13	Идентификационный код ОКПО	58989688
14	Код собственности ОКФС	16
15	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12300
16	Код деятельности по ОКВЭД	52.29

Участниками Общества с соответствующими долями в уставном капитале являются:

Участник	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ООО «Новая Технологическая Компания»	52%	52%	52%
Конев Евгений Вячеславович	8%	8%	8%
Овчинникова Юлия Ивановна	—	40%	40%
АО "ЭНЕРГО РЕШЕНИЯ"	40%	—	—

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Семин Николай Николаевич.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозок грузов и транспортно-экспедиционная деятельность на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 16 марта 2026 г.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

Отсутствуют основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2025 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

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

- резервы на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв сомнительных долгов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

3. Изменения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- Обязательство по аренде, ранее отражавшееся в составе показателя «Прочие обязательства», отражаются обособленными показателями в разделах IV и V Бухгалтерского баланса;
- Авансы выданные по арендным платежам, ранее отражавшиеся в составе показателей «Прочие внеоборотные активы», «Дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы», отражаются свернуто с соответствующими обязательствами по аренде;
- Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (например, курсовые разницы), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года были уточнены в соответствии с описанными выше изменениями. Влияние на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.24 (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.24 (после пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.23 (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.23 (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы	266 498	(266 498)	—	406 028	(406 028)	—
1100 Итого по разделу I	1 799 377	(266 498)	1 532 879	2 039 656	(406 028)	1 633 628
Дебиторская задолженность	366 757	(91 417)	275 340	510 865	(91 417)	419 448
Прочие оборотные активы	48 503	(48 112)	391	45 922	(45 642)	280
1200 Итого по разделу II	606 193	(139 529)	466 664	871 697	(137 059)	734 638
Прочие обязательства	954 811	(954 811)	—	1 243 484	(1 243 484)	—
Обязательства по аренде	—	688 313	688 313	—	837 456	837 456
1400 Итого по разделу IV	1 248 694	(266 498)	982 196	1 837 265	(406 028)	1 431 237
Прочие обязательства	288 674	(288 674)	—	273 850	(273 850)	—
Обязательства по аренде	—	149 145	149 145	—	136 791	136 791
1500 Итого по разделу V	403 971	(139 529)	264 442	587 998	(137 059)	450 939

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(57 064)	143 059	85 995
2350 «Прочие расходы»	57 064	(110 812)	(53 748)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Сроком полезного использования объекта основных средств считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- офисное оборудование свыше 2 лет до 3 включительно;
- транспортные средства свыше 25 лет до 30 включительно.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Активы в форме права пользования

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Общество досрочно применило новую редакцию ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» (вступил в силу с 1 января 2022 г.) с 1 января 2020 г. Последствия изменения учетной политики в связи с досрочным применением отражаются перспективно в соответствии с требованиями пп. 50-51 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

В соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе актив в форме права пользования отражен в составе строки «Основные средства», обязательства по аренде отражены в составе строк «Обязательства по аренде». В отчете о финансовых результатах амортизация актива в форме права пользования отражена в составе строки «Себестоимость продаж», проценты по обязательствам по аренде отражены в составе строки «Проценты к уплате».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость активов в форме права пользования составляет 1 431 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 531 773 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 633 345 тыс. руб.).

В феврале 2020 года Общество приобрело 857 железнодорожных вагоноцистерн общей стоимостью 2 396 172 тыс. руб., после чего в марте 2020 года продало их лизинговой компании (третьей стороне) на эту же сумму. После данной сделки, в марте 2020 года этой лизинговой компанией были заключены договоры лизинга, согласно которым Общество арендует 857 железнодорожных вагоноцистерн на срок до 2027 года. Условиями договора лизинга предусмотрено право на выкуп объектов в конце срока аренды.

Информация о наличии и движении активов в форме права пользования за отчетный период представлена ниже:

	Транспортные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2023 г.	1 996 810	1 996 810
На 31 декабря 2024 г.	1 996 810	1 996 810
Изменение условий договора аренды	1 760	1 760
На 31 декабря 2025 г.	1 998 570	1 998 570
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 31 декабря 2023 г.	(363 465)	(363 465)
Амортизация за период	(101 572)	(101 572)
На 31 декабря 2024 г.	(465 037)	(465 037)
Амортизация за период	(102 072)	(102 072)
На 31 декабря 2025 г.	(567 109)	(567 109)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 31 декабря 2023 г.	1 633 345	1 633 345
На 31 декабря 2024 г.	1 531 773	1 531 773
На 31 декабря 2025 г.	1 431 461	1 431 461

Балансовая стоимость обязательств по договорам аренды и изменения ее стоимости в течение отчетного периода представлены ниже:

	За 2025 год	За 2024 год
На 1 января	(837 458)	(974 247)
Начисление процентов (п.14 Пояснений)	(78 338)	(93 242)
Изменение условий договора аренды	(1 760)	–
Выплаты основной суммы обязательств по аренде и процентов	230 037	230 031
На 31 декабря	(687 519)	(837 458)
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	(169 626)	(149 145)
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	(517 893)	(688 313)

Ниже представлены суммы, признанные в Отчете о финансовых результатах:

	2025 год	2024 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(102 072)	(101 572)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(78 338)	(93 242)
Итого	(180 410)	(194 814)

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды нежилых помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество проверяет капитальные вложения, нематериальные активы и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2025 г. признаки обесценения активов отсутствовали.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5. и 4.6. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – не включают).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

2025 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	10 322	5 142
Итого	10 322	5 142

2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	9 623	11 819
Итого	9 623	11 819

5. Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Данная задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По состоянию на 31 декабря 2025 г. был создан резерв в размере 1 628 тыс руб (, 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. - не создавался).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе дебиторской задолженности отражены задолженность по причитающимся процентам, авансы за товары и услуги, исходя из цен, установленных договорными отношениями, а также прочая дебиторская задолженность, что отражено в приведенной ниже таблице.

Дебиторская задолженность	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	199 840	175 323	308 504
Авансы выданные	70 722	60 993	91 613
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	29 729	37 595	18 221
Прочая дебиторская задолженность	1 105	1 429	1 110
Итого дебиторская задолженность	301 396	275 340	419 448

По состоянию на 31 декабря 2025 г. просроченная дебиторская задолженность составила 1 628 тыс руб, 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.- отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 199 840 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 175 323 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 308 504 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	3 675	53 591	297 723
Итого денежные средства	3 675	53 591	297 723
Краткосрочные банковские депозиты (сроком погашения до трех месяцев)	204 000	113 450	320
Итого денежные эквиваленты	204 000	113 450	320
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	207 675	167 041	298 043

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют).

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Строки Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности включают в себя:

Прочие поступления и платежи	2025 год	2024 год
Расчеты по претензиям	111 505	64 118
НДС	570	—
Прочие поступления	1 215	60 353
Проценты по договору банковского счета	38 098	39 490
Итого прочие поступления по текущей деятельности	151 388	163 961

Иные платежи	53 407	141 969
в том числе:		
НДС	–	44 103
Итого прочие платежи по текущей деятельности	53 407	141 969

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 2 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 2 000 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 2 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Распределение прибыли

В 2025 году Общее собрание участников Общества не принимало решений о распределении дивидендов (2024 год: не распределяло дивиденды, 2023 год: 116 915 тыс.руб). По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. задолженность Общества по выплате дивидендов отсутствовала.

8. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

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

Займы полученные

Займы полученные	Долгосрочные		
	2025 год	2024 год	2023 год
Остаток задолженности по займам на начало года	170 000	520 000	689 000
Переквалифицировано из краткосрочного займа	–	–	–
Получено займов в отчетном году			
Погашено в части основной суммы долга	(170 000)	(350 000)	(169 000)
Остаток задолженности по займам на конец года	–	170 000	520 000

Займы полученные	Краткосрочные		
	2025 год	2024 год	2023 год
Остаток задолженности по займам на начало года	2 833	4 416	4 655
Получено займов в отчетном году	–	–	–
Начислено процентов	14 000	39 131	62 626
Погашено в части основной суммы долга	–	–	–
Погашено в части начисленных процентов	(16 833)	(40 714)	(62 865)
Переквалифицировано в долгосрочные займы	–	–	–
Остаток задолженности по займам на конец года	–	2 833	4 416

Поручительства и другие виды обеспечения при привлечении заемных средств не использовались. Банковские кредиты Обществом не привлекались.

9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 98 788 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 108 166 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 292 970 тыс. руб.) была выражена в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным материальным ценностям (в том числе переданным безвозмездно), выполненным работам, оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, реализации материальных ценностей.

Деятельность, Общества облагается НДС по ставкам 20% и 0%. Операции, облагаемые НДС по ставке 10%, в отчетном периоде отсутствовали.

Налог на добавленную стоимость	2025 год	2024 год
НДС по приобретенным ценностям	329 616	393 319
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	340 269	386 320
НДС по проданной продукции, услугам	290 386	398 373

Общество ведет отдельный учет НДС. Налоговый вычет по расходам, приходящийся на долю выручки по ставке 0%, подлежит учету на счете 19 и принимается к зачету в момент подтверждения ставки 0%.

Налог на прибыль

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Оценочные обязательства и резервы	1 390	2 187	3 577	(2 131)	1 446
Расходы будущих периодов	26	70	96	(90)	6
Внеоборотные активы	(368 904)	(126 624)	(495 528)	(141 051)	(636 579)
Дебиторская задолженность		65	65	35	100
Итого временные разницы	(367 488)	(124 302)	(491 790)	(143 237)	(635 027)
Применимая ставка налога	20%	20%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	(73 498)	(24 860)	(122 948)	(35 809)	(158 757)
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [2]	—	(24 590)	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль [3] = [1] + [2]	(73 498)	(49 450)	(122 948)	(35 809)	(158 757)

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

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	327 010	364 539
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	81 753	72 908
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	1 072	226
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	—	24 590
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	82 825	97 724

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней

неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

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

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. в сумме 1 445 тыс. руб. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

12. Выручка

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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;
- 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.

Выручка от реализации работ и услуг отражается в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателем (заказчиком) расчетных документов.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общество осуществляет деятельность по предоставлению ж/д подвижного состава для перевозки нефтеналивных грузов. Транспортировка грузов осуществлялась как на внутреннем рынке, так и за границей, в связи с чем выручка Общества облагалась по разным ставкам НДС.

Выручка была представлена следующими статьями:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	2025 год	2024 год
Внутренние перевозки (НДС 20%)	1 334 174	1 897 399
Экспортные перевозки (НДС 0%)	643 747	2 515 598
Итого выручка от продаж	1 977 921	4 412 997

13. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость включает расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению ж/д подвижного состава для перевозки нефтеналивных грузов, ремонту подвижного состава, за исключением управленческих расходов. Себестоимость была представлена следующими статьями:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2025 год	2024 год
Транспортно-экспедиционные услуги	543 325	1 926 463
Ж/Д тариф	678 067	1 590 726
Ремонт вагонов	162 774	222 409
Амортизация цистерн	102 072	101 572
Расходы на оплату труда и социальных взносов	31 836	—
Подготовка вагонов	28 215	25 899
Запасные части	30 814	21 627
Информационные услуги	1 625	2 049
Прочие	1 383	—
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 580 111	3 890 745

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда и социальных взносов	16 968	49 157
Информационно-консультационные услуги	38 488	29 804
Аренда офиса	10 322	9 623
Программное обеспечение	8 323	7 256
Прочие	448	1 436
Итого управленческие расходы	74 549	97 276

14. Прочие доходы и прочие расходы, проценты к уплате и получению

Прочие доходы и расходы	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	38 098	14 000	39 689	39 131
Проценты по обязательствам по аренде (п.4 Пояснений)	—	78 338	—	93 242
Итого проценты к получению / к уплате	38 098	92 338	39 689	132 373
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	111 505	52 985	64 352	40 468
Курсовые разницы, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	—	—	—	10 787
Иные прочие доходы/расходы	3 637	4 168	21 643	2 493
Итого прочие доходы/расходы	115 142	57 153	85 995	53 748

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая выдачу и предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Основное хозяйственное общество - компания, которая имеет более чем 50% общего количества голосов Общества;
- Другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем основного хозяйственного общества или значительным влиянием его преобладающих обществ, принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество;
- Основной управленческий персонал - должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основное хозяйственное общество

Информация о единственном участнике Общества приведена в разделе I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2025 и 2024 годах.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Обществом были приобретены услуги в рамках заключенных договоров:

Наименование	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	34 350	28 710
Другие связанные стороны	10 322	8 352
Итого	44 672	37 062

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

В 2023 году Обществом были заключены договоры аутсорсинга с ООО «НТК».

Наименование	Кредиторская задолженность		Дебиторская задолженность	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество				
Краткосрочная задолженность				
Основное хозяйственное общество	11 664	7 452	—	—
Итого	11 664	7 452	—	—

Займы, предоставленные связанными сторонами и займы, полученные от связанных сторон

В феврале 2020 году от Основного хозяйственного общества был получен долгосрочный займ на авансирование лизинговой сделки и в декабре 2020 года долгосрочный займ на погашение задолженности по выплате дивидендов на срок 132 месяца по ставке 8% годовых и займ на гарантийный депозит по банковской гарантии на срок 12 месяцев по ставке 8% годовых. С 1 января 2023 года процентная ставка за пользование данным займами была пересмотрена и составила 10% годовых. В декабре 2025г. заем был погашен.

	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Получено займов / начислено процентов	Погашено	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Договор займа № 02/02 от 18 февраля 2020 г.				
Основной долг	520 000	—	(350 000)	170 000
Проценты	4 416	39 131	(40 714)	2 833
Итого	524 416	39 131	(390 714)	172 833

	Сальдо на 31 декабря 2024 г.	Получено займов / начислено процентов	Погашено	Сальдо на 31 декабря 2025 г.
Договор займа № 02/02 от 18 февраля 2020 г.				
Основной долг	170 000	—	(170 000)	—
Проценты	2 833	14 000	(16 833)	—
Итого № 02/02	172 833	14 000	(186 833)	—

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления/(платежи)	
		2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Основное общество			
ООО «НТК»	4121	(37 008)	(29 400)
ООО «НТК»	4123	(16 833)	(40 714)
Другие связанные стороны	4121	(11 231)	(8 352)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		(65 072)	(78 466)
Денежные потоки от финансовых операций			
Основное общество			
ООО «НТК»	4323	(170 000)	(350 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(170 000)	(350 000)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера.

В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 15 120 тыс. руб. (2024 год – 14 808 тыс. руб., 2023 год – 18 266 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

16. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

В связи с данными событиями руководство Общества провело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, существенного влияния обнаружено не было.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

17. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

18.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры

включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и займы выданные.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения	–	–	–
Дебиторская задолженность	301 396	275 340	419 448
Краткосрочные финансовые вложения	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	207 675	167 041	298 043
Прочие внеоборотные активы	88	–	–
Итого	509 159	442 381	717 491

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности, финансовых вложений и прочих внеоборотных активов как низкую, поскольку ее клиенты являются, преимущественно, связанными сторонами, что обеспечивает контроль погашения задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, оценочные обязательства, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам, займов от связанных сторон.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой

подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	—	—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	—	—	112 111	30	—	—	112 141
Оценочные обязательства (п. 11 Пояснений)	—	—	—	1 445	—	—	1 445
Обязательства по аренде (п. 4 Пояснений)	—	19 169	40 099	172 525	526 686	—	758 479
Итого	—	19 169	152 210	174 000	526 686	—	872 065
Приведенная стоимость обязательств по аренде, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	13 219	29 127	127 280	517 893	—	687 519

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	1 417	2 833	15 583	204 000	53 189	277 022
Кредиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	—	—	108 887	—	—	—	108 887
Оценочные обязательства (п. 11 Пояснений)	—	—	—	3 577	—	—	3 577
Обязательства по аренде (п. 4 Пояснений)	—	19 169	38 339	172 525	756 719	—	986 752
Итого	—	20 586	150 059	191 685	960 719	53 189	1 376 238
Приведенная стоимость обязательств по аренде, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	11 921	24 850	112 374	688 313	—	837 458

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 10 Пояснений)	—	—	—	4 416	520 000	—	524 416
Кредиторская задолженность (п. 11 Пояснений)	—	—	308 342	—	—	—	308 342
Оценочные обязательства (п. 13 Пояснений)	—	—	—	1 390	—	—	1 390
Обязательства по аренде (п. 4 Пояснений)	—	19 169	38 339	172 525	460 065	526 687	1 216 785
Итого	—	19 169	346 681	178 331	980 065	526 687	2 050 933
Приведенная стоимость	—	10 737	22 296	103 758	319 594	517 862	974 247

обязательств по аренде, дисконтированных по соответствующим ставкам							
---	--	--	--	--	--	--	--

18.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

18.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

Правительство Российской Федерации предпринимает меры для обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний. Однако сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

18.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения

работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
ООО «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»

16 марта 2026 г.



Семин Н.Н.

