

ООО «Фирма «Трансгарант»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Фирма «Трансгарант»
ЗА 2025 ГОД

1. СОДЕРЖАНИЕ

1.	СОДЕРЖАНИЕ.....	2
2.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
3.1.	Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	4
3.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
3.3.	Нематериальные активы	6
3.4.	Основные средства	7
3.5.	Финансовые вложения	9
3.6.	Запасы	10
3.7.	Займы и кредиты.....	10
3.8.	Отложенные налоги.....	10
3.9.	Выручка, прочие доходы	10
3.10.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	11
3.11.	Расходы будущих периодов.....	11
3.12.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
3.13.	Договоры аренды.....	12
3.13.1.	Учет у Арендатора.....	12
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА	13
5.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД	13
6.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	13
7.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.....	16
7.1.	Основные средства	16
7.2.	Прочие внеоборотные активы	18
7.3.	Финансовые вложения	18
7.4.	Запасы	19
7.5.	Денежные средства.....	20
7.6.	Дебиторская задолженность	21
7.7.	Обязательства.....	23
7.8.	Обеспечение обязательств	24
7.9.	Кредиты и займы	24
7.10.	Отложенные налоги.....	25
7.11.	Выручка и себестоимость продаж.....	26
7.12.	Договоры аренды.....	26
7.12.1.	Договоры аренды у арендатора	26
7.12.2.	Договоры аренды у арендодателя	28
7.13.	Прочие доходы и расходы	28
7.14.	Капитал и резервы	29
7.15.	Информация о связанных сторонах	29
7.16.	Реорганизация	31
7.17.	Непрерывность деятельности	33
7.18.	События после отчетной даты	34

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Трансгарант» (сокращенное наименование – ООО «Фирма «Трансгарант»), ИНН 7712098983, (далее – «Общество») зарегистрировано 23 декабря 1997 года Московской регистрационной палатой. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 26 ноября 2002 года Управлением МНС России по городу Москве.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: ОКОПФ 12300 - Общество с ограниченной ответственностью, ОКФС 16 - частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Фирма «Трансгарант»: 115184, г. Москва, Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1.

Основными видами деятельности ООО «Фирма «Трансгарант» в соответствии с Уставом Общества являются:

- перевозка пассажиров, грузов, багажа, в том числе в международном сообщении, в прямом смешанном сообщении по железным дорогам, входящим в единую сеть железных дорог Российской Федерации и открытым для общего пользования;
- организация перевозок пассажиров, грузов, багажа в международном железнодорожном сообщении, в прямом смешанном сообщении посредством взаимодействия железнодорожного транспорта с водным, воздушным, автомобильным транспортом;
- организация перевозок пассажиров, грузов, багажа морским транспортом;
- оказание транспортно-экспедиторских услуг на железнодорожном транспорте и других видах транспорта;
- выполнение работ по приему, погрузке, разгрузке и выдаче груза;
- работы по ремонту вагонов;
- дорожно-ремонтные работы;
- перевозки морским транспортом;
- услуги локомотивной тяги, подача, уборка вагонов и иные услуги, связанные с перемещением подвижного состава;
- торговля основными средствами;
- прочие виды деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, не выделенных на самостоятельные балансы, а именно:

ИНН ЮЛ	КПП	Наименование объекта учета
7712098983	540745002	Обособленное подразделение в городе Новосибирск
7712098983	254032001	Представительство в городе Владивосток
7712098983	380843001	Обособленное подразделение в городе Иркутск
7712098983	701745001	Обособленное подразделение «Контейнерный терминал – Томск»
7712098983	745232001	Обособленное подразделение в г. Челябинск на станции Первоозёрной

Численность работающих в ООО «Фирма «Трансгарант» на 31 декабря 2025 года составила 248 человек (на 31 декабря 2024 года — 228 человек, на 31 декабря 2023 года — 225 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП») в соответствии с Уставом Общества и договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Фирма «Трансгарант» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Тенге (KZT)	15,4978	19,4860	19,7708
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

– долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

– краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

– долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

– краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

– долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

– краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

– доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

– доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

3.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

3.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств представлены в таблице:

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	18 109 096	X	X	1 969 040
в том числе:				
Здания	22 912	14 - 36	Линейный	-
Сооружения и передаточные устройства	390 889	6 - 30	Линейный	38 974
Машины и оборудование	120 955	2 - 25	Линейный	848
Транспортные средства	17 291 320	1 - 39	Линейный	1 929 218
Земельные участки и объекты природопользования	282 585	-	-	-
Другие виды основных средств	435	3 - 30	Линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	11 929 148	X	X	1 129 176
в том числе:				
Здания	22 865	14 - 36	Линейный	-
Сооружения и передаточные устройства	263 533	2 - 30	Линейный	38 974
Машины и оборудование	102 720	7 - 25	Линейный	848
Транспортные средства	11 341 414	1 - 32	Линейный	1 089 354
Земельные участки и объекты природопользования	197 796	-	-	-
Другие виды основных средств	820	3 - 30	Линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Существенных изменений элементов амортизации в 2025 году не происходило.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

— инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

— основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

— используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.6. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат организации на приобретение.

Себестоимость запасов при отпуске в производство или ином выбытии оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости.

3.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

3.8. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.9. Выручка, прочие доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

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

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

3.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

3.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

3.13. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

3.13.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от

обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

В связи с интеграцией в отраслевую модель Госкорпорации «Росатом» в учетную политику внесены изменения согласно Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом», в частности:

внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды» (уточнены группы основных средств, понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу, утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств; изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, порядок учета в отношении краткосрочной и аренды малоценных объектов, уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции при субаренде, предусмотрен порядок учета операций с обратной арендой);

изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;

изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;

предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые показывается в отчете о финансовых результатах свернуто;

изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.

В связи с применением, начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» учетная политика в части разделов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ. В разделах описан состав, содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования в соответствии с требованиями ФСБУ.

В связи с применением с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» учетная политика в части раздела «Инвентаризация» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ.

Данные изменения не оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД

Изменения в учетной политике на 2026 год, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

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

В 2025 году были произведены следующие корректировки сравнительных данных в связи с изменением учетной политики:

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	1180	598 014	(598 014)	-
1	1420	2 190 918	(598 014)	1 592 904
2	1260	59 832	59 751	119 583
2	1520	812 255	59 751	872 006
3	1260	119 583	(29 682)	89 901
3	1520	872 006	(29 682)	842 324
3	1230	1 631 062	(5 936)	1 625 126
3	1520	842 324	(5 936)	836 388
4	1260	89 901	(30 048)	59 853
4	1230	1 625 126	30 048	1 655 174
5	1260	59 853	2	59 855
5	1210	92 073	(2)	92 071
6	1550	2 178 317	(2 178 317)	-
6	1520	836 388	2 178 317	3 014 705

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	1180	1 035 112	(1 035 112)	-
1	1420	2 299 434	(1 035 112)	1 264 322
2	1260	17 332	278 758	296 090
2	1520	1 954 261	278 758	2 233 019
3	1260	296 090	(16 115)	279 975
3	1520	2 233 019	(16 115)	2 216 904
3	1230	1 908 292	(3 222)	1 905 069
3	1520	2 216 904	(3 222)	2 213 682
4	1260	279 975	(1 028)	278 947
4	1230	1 905 069	1 028	1 906 097
5	1260	278 947	2	278 949
5	1210	76 200	(2)	76 198
6	1550	2 669 359	(2 669 359)	-
6	1520	2 213 682	2 669 359	4 883 041
7	1230	1 906 097	15 390	1 921 487
7	1520	4 883 041	15 390	4 898 431

В связи с изменением порядка представления отложенных налоговых активов и обязательств, НДС по авансам полученным, краткосрочных арендных обязательств, авансов по лизинговым платежам в Бухгалтерском балансе проведены корректировки сравнительных данных, в том числе:

1. Сумма числящихся в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывается свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» или по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса. Ранее

- отложенные налоговые активы и обязательства сворачивались по видам активов/обязательств и отражались и в активе, и в пассиве Бухгалтерского баланса (корректировка 1);
2. Сумма НДС по авансам полученным показывается по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Ранее НДС по авансам полученным отражался по строке 1520 «Кредиторская задолженность» со знаком минус (корректировка 2);
 3. Авансы по арендным платежам показываются по строке 15207 «Арендные обязательства» со свернуто с задолженностью по арендным платежам. Ранее авансы по арендным платежам показывались в строках 1260 «Прочие оборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» (в части НДС) (корректировка 3);
 4. Сумма НДС по экспорту к возмещению показывается в строке 1230 «Дебиторская задолженность», ранее показывалась в строке 1260 «Прочие оборотные активы» (корректировка 4);
 5. Сумма расходов будущих периодов показана по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Ранее сумма по виду актива «Запасы» показывалась по строке 1210 «Запасы» (корректировка 5);
 6. Краткосрочные арендные обязательства показаны в строке 1520 «Кредиторская задолженность». Ранее краткосрочные арендные обязательства были отражены в строке 1550 Прочие краткосрочные обязательства» (корректировка 6);
 7. Отменено сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности по налогам и сборам в Бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность». Ранее задолженность перед бюджетом показывалась свернуто (корректировка 7).

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	2340	6 495 198	(6 351 276)	143 922
1	2350	(7 447 868)	6 351 276	(1 096 592)

В связи с изменением порядка отражения в Отчете о финансовых результатах некоторых видов прочих доходов и расходов проведена корректировка сравнительных данных:

1. Показаны свернуто (нетто) суммы прочих доходов и соответствующих прочих расходов: от реализации основных средств, от ликвидации основных средств, от реализации сырья, материалов и неликвидов и т.д. Ранее такие прочие доходы и прочие расходы показывались развернуто в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» (корректировка 1).

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

7.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение		Прямое (восстановлено)	Уменьшено суммой амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвентаризационной ликвидности) - всего	15 018 017	(3 088 869)	-	7 583 878	(988 964)	435 962	-	(1 496 311)	-	-	-	-	-	22 758 495	(4 649 399)	-
в том числе:																
Здания	50 497	(27 632)	-	1 833	-	-	-	(1 786)	-	-	-	-	-	52 330	(29 418)	-
Сооружения и передаточные устройства	359 251	(95 718)	-	144 614	-	-	-	(17 258)	-	-	-	-	-	503 865	(112 976)	-
Машины и оборудование	228 884	(126 164)	-	50 721	(966)	912	-	(25 602)	-	-	(29 376)	22 546	-	249 263	(128 308)	-
Транспортные средства	14 176 422	(2 835 008)	-	7 301 913	(987 734)	434 789	-	(1 451 283)	-	-	1 174 948	(522 727)	-	21 665 549	(4 374 229)	-
Земельные участки и объекты природопользования	197 796	-	-	84 789	-	X	-	X	-	X	-	-	X	282 585	-	-
Другие виды основных средств	5 167	(4 347)	-	-	(264)	261	-	(382)	-	-	-	-	-	4 903	(4 468)	-

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение		Прямое (восстановлено)	Уменьшено суммой амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации	Накопленное обесценение			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвентаризационной ликвидности) - всего	20 793 856	(2 541 215)	-	1 991 093	(8 070 545)	753 411	-	(1 301 065)	-	-	-	-	-	15 018 017	(3 088 869)	-
в том числе:																
Здания	50 968	(26 145)	-	-	(471)	411	-	(1 898)	-	-	-	-	-	50 497	(27 632)	-
Сооружения и передаточные устройства	357 428	(78 576)	-	-	-	-	-	(16 787)	-	-	1 823	(355)	-	359 251	(95 718)	-
Машины и оборудование	230 523	(110 771)	-	-	(7 603)	7 398	-	(21 770)	-	-	5 564	(1 021)	-	228 884	(126 164)	-
Транспортные средства	19 946 131	(2 320 407)	-	1 991 093	(8 062 471)	745 602	-	(1 260 203)	-	-	301 669	-	-	14 176 422	(2 835 008)	-
Земельные участки и объекты природопользования	197 796	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 796	-	-
Другие виды основных средств	11 010	(5 316)	-	-	-	-	-	(407)	-	-	(5 843)	1 376	-	5 167	(4 347)	-

Инвестиционная недвижимость в Обществе в 2025 и 2024 годах отсутствует.

В составе транспортных средств учтены, в том числе, колесные пары, выделенные из стоимости вагонов для учета в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Амортизация колесных пар начисляется линейным способом, срок полезного использования устанавливается в зависимости от толщины обода от 1 года до 6 лет.

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств составила:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	17 826 511	11 731 352	18 054 845
в том числе:			
Здания	22 912	22 865	24 823
Сооружения и передаточные устройства	390 889	263 533	278 852
Машины и оборудование	120 955	102 720	119 752
Транспортные средства	17 291 320	11 341 414	17 625 724
Другие виды основных средств	435	820	5 694
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	282 585	197 796	197 796
в том числе:			
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:	282 585	197 796	197 796
Земельные участки и объекты природопользования	282 585	197 796	197 796

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

Основные средства, находящиеся в залоге, приведены в разделе «Обеспечения обязательств» (таблица 9.2).

Капитальные вложения в объекты основных средств:

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обеспечение	списано		принято к учету в качестве основных средств		переклассифицировано			
	фактические затраты	накопленное обеспечение			фактические затраты	накопленное обеспечение	фактические затраты	накопленное обеспечение	фактические затраты	накопленное обеспечение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	203 297	-	1 274 473	-	(81 883)	-	(1 181 282)	-	992	-	215 597	-
в том числе:												
Машины и оборудование	2 854	-	42 993	-	-	-	(45 847)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	200 443	-	1 231 480	-	(81 883)	-	(1 135 435)	-	992	-	215 597	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	363 161	-	431 468	-	-	-	(393 979)	-	(992)	-	399 658	-
в том числе:												
Сооружения и передаточные устройства	78 717	-	3 784	-	-	-	-	-	-	-	82 501	-
Машины и оборудование	217 917	-	69	-	-	-	(15 748)	-	-	-	202 238	-
Транспортные средства	66 527	-	427 615	-	-	-	(378 231)	-	(992)	-	114 919	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обеспечение	списано		принято к учету в качестве основных средств		переклассифицировано			
	фактические затраты	накопленное обеспечение			фактические затраты	накопленное обеспечение	фактические затраты	накопленное обеспечение	фактические затраты	накопленное обеспечение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	185 555	-	1 025 568	-	-	-	(1 013 329)	-	5 503	-	203 297	-
в том числе:												
Машины и оборудование	-	-	2 854	-	-	-	-	-	-	-	2 854	-
Транспортные средства	185 555	-	1 022 714	-	-	-	(1 013 329)	-	5 503	-	200 443	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	264 604	-	307 263	-	-	-	(203 203)	-	(5 503)	-	363 161	-
в том числе:												
Сооружения и передаточные устройства	56 348	-	22 369	-	-	-	-	-	-	-	78 717	-
Машины и оборудование	204 086	-	15 774	-	-	-	(1 943)	-	-	-	217 917	-
Транспортные средства	4 170	-	269 120	-	-	-	(201 260)	-	(5 503)	-	66 527	-

7.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению по займам выданным, срок возврата которых наступит более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

7.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 8 327 089 тыс. руб. (на 31.12.2024: 9 426 534 тыс. руб.). Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям Общества не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	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	изменение первоначальной стоимости, выраженное в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано			
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	9 929 144	(2 472 400)	802 358	(1 347 086)	1 285 217	-	-	(1 229 835)	-	(755 550)	-	8 628 866	(2 417 018)
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	4 128 349	(2 472 400)	4	(1 347 086)	1 285 217	-	-	(1 229 835)	-	-	-	2 781 267	(2 417 018)
Предоставленные займы	5 369 686	-	379 354	-	-	-	-	-	-	(755 550)	-	4 993 490	-
Прочие	431 109	-	423 000	-	-	-	-	-	-	-	-	854 109	-
Другие финансовые вложения	431 109	-	423 000	-	-	-	-	-	-	-	-	854 109	-
Краткосрочные - всего	1 919 790	-	235 405	(795 504)	-	-	-	-	-	755 550	-	2 115 241	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	1 919 790	-	235 405	(795 504)	-	-	-	-	-	755 550	-	2 115 241	-
Финансовых вложений - итого	11 848 934	(2 472 400)	1 037 763	(2 142 590)	1 285 217	-	-	(1 229 835)	-	-	-	10 744 107	(2 417 018)

Наименование показателя	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	изменение первоначальной стоимости, выраженное в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано			
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	9 188 011	(2 472 400)	2 316 682	(150)	-	-	-	-	-	(1 575 399)	-	9 929 144	(2 472 400)
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2 878 253	(2 472 400)	1 250 096	-	-	-	-	-	-	-	-	4 128 349	(2 472 400)
Инвестиции в дочерние общества	2 878 243	(2 472 400)	1 250 096	-	-	-	-	-	-	-	-	4 128 339	(2 472 400)
Инвестиции в другие организации	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Предоставленные займы	5 878 649	-	1 066 586	(150)	-	-	-	-	-	(1 575 399)	-	5 369 686	-
Прочие	431 109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	431 109	-
Другие финансовые вложения	431 109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	431 109	-
Краткосрочные - всего	344 391	-	-	-	-	-	-	-	-	1 575 399	-	1 919 790	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	344 391	-	-	-	-	-	-	-	-	1 575 399	-	1 919 790	-
Финансовых вложений - итого	9 532 402	(2 472 400)	2 316 682	(150)	-	-	-	-	-	-	-	11 848 934	(2 472 400)

Выбытие финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций в 2025 году по первоначальной стоимости 1 347 077 тыс. руб. произошло при погашении долей, принадлежащих Обществу, при реорганизации (раздел 7.16).

По финансовым вложениям, которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, начислен резерв в следующих суммах:

2025						
Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	(2 472 400)	(1 289 132)	1 344 514	-	-	(2 417 018)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	(2 472 400)	(1 289 132)	1 344 514	-	-	(2 417 018)
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-	-	-	-

2024						
Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Перевод долгосрочные/ краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	(2 472 400)	-	-	-	-	(2 472 400)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	(2 472 400)	-	-	-	-	(2 472 400)
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-	-	-	-

При начислении резерва применялись следующие методы оценки:

- Для долевых финансовых вложений – метод с использованием показателя стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на соответствующую долю владения.
- Для долговых финансовых вложений – в зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств, если требования не погашены в установленные договором сроки. Также учитывалась экспертная оценка предполагаемых будущих потоков денежных средств (с учетом денежных потоков по процентам к получению).

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, на 31.12.2025 отсутствуют.

7.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	78 415	(2 217)	217 490	(191 282)	158	(1 002)	-	-	104 623	(3 061)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные	78 415	(2 217)	217 490	(191 282)	158	(1 002)	-	-	104 623	(3 061)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	94 135	(2 064)	149 140	(164 860)	-	(153)	-	-	78 415	(2 217)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные	94 135	(2 064)	149 140	(164 860)	-	(153)	-	-	78 415	(2 217)

7.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах и валютных, составляют 2 092 тыс. руб., 1 619 тыс. руб. и 3 861 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. соответственно.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	2 092	1 619	3 861
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	2 092	1 619	3 861
в том числе:			
Денежные средства	792	1 619	3 861
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	1 300	-	-

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 11 543 963 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 533 137 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 11 694 496 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере

2 497 739 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 11 491 128 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 2 395 333 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2025 и 2024 годах имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Статья отчета о движении денежных средств	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
4112 Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	11 034	-
4114 Поступления обеспечительных платежей	155 264	-
4213 Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	672 880	-
4214 Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	101 661	-
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	121 765	133 233
4123 Платежи процентов по долговым обязательствам	2 211 197	1 652 285
4126 Платежи, направленные на пополнение активов дочерних компаний	777 187	-
4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	19 255	50 003
4223 Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	3 665	766 436
4229 Прочие платежи по инвестиционной деятельности	423 000	-
4323 Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	2 360	11 078
4324 Платежи по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2018	169 035	382 540

7.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	2 007 673	(86 186)	(11 929)	83 196	1 725 328	(14 919)
в том числе:						
покупатели и заказчики	480 739	(49 480)	(7 510)	53 835	395 804	(3 155)
из них сроком более 12 мес.	49 480	(49 480)	(7 510)	53 835	3 155	(3 155)
авансы выданные поставщикам	88 242	(822)	(152)	688	82 782	(286)
из них сроком более 12 мес.	822	(822)	(152)	688	286	(286)
прочие дебиторы	1 438 692	(35 884)	(4 267)	28 673	1 246 742	(11 478)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	1 726 058	(70 885)	(88 823)	73 522	2 007 673	(86 186)
в том числе:						
покупатели и заказчики	392 061	(46 057)	(8 067)	4 644	480 739	(49 480)
из них сроком более 12 мес.	46 057	(46 057)	(8 067)	4 644	49 480	(49 480)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	101 460	(3 247)	(65 171)	67 596	88 242	(822)
из них сроком более 12 мес.	3 247	(3 247)	(65 171)	67 596	822	(822)
прочие дебиторы	1 232 537	(21 581)	(15 585)	1 282	1 438 692	(35 884)

7.7. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	27 461 273	29 804 653	13 151 735
в том числе:			
обязательство по аренде	27 461 273	29 804 653	13 151 735
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2 653 145	4 898 431	3 014 705
в том числе:			
поставщики и подрядчики	343 600	321 102	501 770
из них сроком более 12 месяцев	-	-	-
авансы полученные всего	263 837	1 677 014	365 499
из них сроком более 12 месяцев	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	172	1 100	319
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12 008	10 122	23 335
задолженность по налогам и сборам	81 499	54 072	2 822
прочие кредиторы	201	100	147
обязательство по аренде	1 951 828	2 834 921	2 120 813
Итого	30 114 418	34 703 084	16 166 440

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества на отчетную и предыдущую даты отсутствуют.

Краткосрочные оценочные обязательства представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано		переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	86 709	167 106	-	(94 284)	(32 791)	-	126 740
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	63 878	108 119	-	(35 260)	(32 689)	-	104 048
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	20 720	39 774	-	(40 804)	(52)	-	19 638
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	2 111	18 546	-	(18 220)	(50)	-	2 387
Оценочные обязательства по судебным искам	-	667	-	-	-	-	667

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано		переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости	погашено	как избыточная сумма		
Всего	75 447	163 105	-	(133 072)	(18 771)	-	86 709
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	54 428	100 122	-	(71 930)	(18 742)	-	63 878
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	20 166	43 437	-	(42 854)	(29)	-	20 720
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	853	19 546	-	(18 288)	-	-	2 111

7.8. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств полученные представлены в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору
Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего	46 333 926	990	46 953 312	990	12 694 730	990
в том числе:						
залог	990	990	990	990	990	990
в том числе:						
финансовые вложения	990	990	990	990	990	990
поручительства	46 332 936	не применимо	46 952 322	не применимо	12 693 740	не применимо
банковские гарантии	-	не применимо	-	не применимо	-	не применимо

Обеспечения обязательств выданные представлены в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива
Обеспечения обязательств и платежей	147 277 404	6 774 927	91 016 664	7 855 680	80 210 570	907 603
в том числе:						
залог	8 409 778	6 774 927	9 503 962	7 855 680	1 094 184	907 603
основные средства	8 409 778	6 774 927	9 502 962	7 842 008	1 093 184	893 931
финансовые вложения	-	-	1 000	13 672	1 000	13 672
вклады в УК других организаций (акции, доли)	-	-	1 000	13 672	1 000	13 672
поручительства	138 867 626	не применимо	81 512 702	не применимо	79 116 386	не применимо

7.9. Кредиты и займы

Заемные средства представлены обеспеченным кредитом банка-кредитора и займами, полученными от внутригрупповых компаний.

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам представлены в таблице:

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено	Курсовые разницы	Переклассифицировано	За 2025 г.
										На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего				3 821 211	2 845 471	158 408	(3 117 699)	-	(2 197 776)	1 509 615
Обеспеченные кредиты	RUB	2034	23,1 - 18,1	1 710 898	-	-	-	-	(201 283)	1 509 615
Займы полученные	RUB	2026	4,3 - 6,7	2 110 313	2 845 471	158 408	(3 117 699)	-	(1 996 493)	-
Краткосрочные заемные средства, всего				13 904 895	2 000 000	2 631 468	(619 825)	-	2 197 776	20 114 314
Обеспеченные кредиты	RUB	2034	23,1 - 18,1	311 883		390 644	(619 825)	-	201 283	283 985
Займы полученные	RUB	2026	5- 19,2	13 593 012	2 000 000	2 240 824		-	1 996 493	19 830 329
Итого заемные средства				17 726 106	4 845 471	2 789 876	(3 737 524)	-	-	21 623 929

За 2024 г.										
Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего				4 741 051	4 026 763	83 201	(4 740 702)	-	(289 102)	3 821 211
Обеспеченные кредиты	RUB	2034	18,1 - 23,1		2 000 000			-	(289 102)	1 710 898
Займы полученные	RUB	2026	4,3 - 6,7	4 741 051	2 026 763	83 201	(4 740 702)	-		2 110 313
Краткосрочные заемные средства, всего				15 829 619	600 000	1 183 550	(3 997 376)	-	289 102	13 904 895
Обеспеченные кредиты	RUB	2034	18,1 - 23,1			220 157	(197 376)	-	289 102	311 883
Займы полученные	RUB	2024	7,5	15 829 619	600 000	963 393	(3 800 000)	-		13 593 012
Итого заемные средства				20 570 670	4 626 763	1 266 751	(8 738 078)	-	-	17 726 106

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	2 789 876	1 266 751
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	2 789 876	1 266 751
Сумма капитализируемых процентов	-	-

7.10. Отложенные налоги

Для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств применялась действующая ставка налога на прибыль: 25% – в 2025 году, 20%. – в 2024 году.

В соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль увеличилась с 20% до 25%. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по новой ставке был произведен на дату 31.12.2024, результат пересчета включен в отчетность за 2024 год.

Расчет суммы текущего налога на прибыль на отчетные даты представлен в таблице:

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(9 413 425)	(3 828 624)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 353 356	765 725
Постоянный налоговый расход (доход)	(361 549)	(437 143)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 991 807)	(328 582)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	1 991 807	328 582
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.:	-	188 067
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		254 944
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		(66 877)

7.11. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.		за январь - декабрь 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	12 616 315	(13 350 216)	10 050 780	(6 604 731)
в том числе:				
Услуги аренды	11 996 716	(12 809 584)	9 128 828	(1 731 963)
Услуги транспорта	497 100	(506 760)	818 570	(4 848 815)
Техническое обслуживание и ремонт (кроме АЭС)	122 372	(30 988)	103 327	(19 689)
Прочая продукция, работы, услуги	127	(2 884)	55	(4 264)

В указанных периодах у Общества отсутствовали договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в таблице:

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	1 227 252	948 793
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	7 296	6 913
Расходы на оплату труда	541 391	545 736
Отчисления на социальные нужды	137 723	132 952
Амортизация	9 585 423	2 838 708
Отраслевые резервы	-	-
Прочие затраты	3 055 658	3 356 453
в т.ч. затраты на ремонт основных средств	1 572 914	1 300 966
Итого по элементам затрат	14 547 447	7 822 642
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 547 447	7 822 642

7.12. Договоры аренды**7.12.1. Договоры аренды у арендатора**

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Процентный расход	(4 706 489)	(4 477 448)
Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	24 513	1 023
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	-	-
Отток денежных средств по договорам аренды	5 819 651	5 091 296

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Наименование показателя	На начало года			покупка	выбыло			Изменения за период					На конец периода				
	первоначальная стоимость	износ	накопленный обесценен		первоначальная стоимость	износ	накопленный обесценен	замена в натуральном выражении	обесценение		переклассификация			первоначальная стоимость	износ	накопленный обесценен	
									прямое (восстановлено)	уменьшение на сумму амортизации	первоначальная стоимость	накопленный амортизации	накопленный обесценен				изменения в результате переоценки
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета списанных на ликвидацию активов) - всего	41 346 875	(3 778 289)		3 982	(9 033 832)	9 033 821		(3 873 643)						(1 065 719)	31 251 384	(3 810 899)	
в том числе:																	
Транспортные средства	16 583 004	(1 387 888)			(129 589)	129 589		(466 422)						(1 074 617)	13 378 796	(1 724 721)	
Другие виды основных средств	24 763 069	(2 390 401)		3 982	(8 904 243)	8 904 232		(7 607 221)						8 898	15 872 590	(2 086 178)	
Иные статистические показатели - всего																	

Наименование показателя	На начало года			покупка	выбыло			Изменения за период					На конец периода				
	первоначальная стоимость	износ	накопленный обесценен		первоначальная стоимость	износ	накопленный обесценен	замена в натуральном выражении	обесценение		переклассификация			первоначальная стоимость	износ	накопленный обесценен	
									прямое (восстановлено)	уменьшение на сумму амортизации	первоначальная стоимость	накопленный амортизации	накопленный обесценен				изменения в результате переоценки
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета списанных на ликвидацию активов) - всего	24 453 488	(2 238 188)		24 491 758	(8 474)	8 424		(1 949 515)						(3 589 735)	43 346 875	(3 778 289)	
в том числе:																	
Транспортные средства	8 814 143	(848 030)						(489 786)						1 820 878	14 583 004	(1 387 888)	
Другие виды основных средств	14 537 337	(1 290 096)		15 452 807	(8 424)	8 424		(1 160 729)						(5 210 711)	24 763 069	(2 390 401)	
Иные статистические показатели - всего																	

Сроки полезного использования предметов аренды представлены в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	
	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	X	
в том числе:		
Транспортные средства	21 - 32	
Другие виды основных средств	0,8 - 29	

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	
	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	X	
в том числе:		
Транспортные средства	25 - 32	
Другие виды основных средств	0,8 - 29	

Информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей в отчетном периоде представлена в таблице:

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	за январь - декабрь 2025 г.	
				В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
2/11/024/23 от 17.04.2023	Другие виды основных средств	-	826	-	22
2/22/011/24 от 12.02.2024	Другие виды основных средств	-	527	-	(4 032)
2/22/012/24 от 12.02.2024	Другие виды основных средств	-	(924)	-	(911)
2/11/106/23 от 09.08.2023	Другие виды основных средств	-	104 390	-	10 771
ДП 202989/01-22 от 28.01.2022	Транспортные средства	-	(295 131)	-	(248 548)
2/31/019/24 от 22.03.2024	Транспортные средства	-	(1 520 935)	-	(751 883)
2/31/103/23 от 18.12.2023	Транспортные средства	-	(147 545)	-	(74 186)

7.12.2. Договоры аренды у арендодателя

Финансовая аренда не является основным видом деятельности ООО «Фирма «Трансгарант».

Общество не имеет договоров финансовой аренды в отчетном периоде.

7.13. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.		за январь - декабрь 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	32 532	-	15 392	(532 897)
продажа основных средств	23 747			(532 897)
продажа нематериальных активов				
продажа объектов незавершенного строительства				
продажа сырья и материалов				
продажа ценных бумаг				
продажа прочих активов	8 785		15 392	
Прочая реализация	13 627	-	3 916	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности				
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	13 627		3 916	
Начисление (восстановление) резервов	69 576	(667)		(25 188)
Продажа иностранной валюты			344	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(4 630)	4 399	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте				
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(4 630)	4 399	
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования				
Безвозмездно полученное (переданное) имущество		(777 237)		(141)
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС		(340 937)		(460 845)
Услуги кредитных организаций		(491)		(676)
Возмещение убытков к получению (уплате)	110 441	(5 332)	35 820	(534)
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	74 211	(24 057)	40 492	(53 179)
Доходы (расходы) от ликвидации ТМЦ	67 564		35 856	
Доходы от изменения стоимости предметов аренды	24 513			
Прочие доходы (расходы)	2 266	(18 654)	7 703	(23 132)
Итого	394 730	(1 172 005)	143 922	(1 096 592)

7.14. Капитал и резервы

Уставный капитал общества представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Величина уставного капитала	4 640 846	3 696 850	3 696 850
в том числе:			
оплаченного участниками	4 640 846	3 696 850	3 696 850

Изменение суммы Уставного капитала раскрыто в разделе Реорганизация.

7.15. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2025 года владельцем 92,5025% простых акций ПАО «ДВМП» – материнской компании Общества, является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для общества является Российская Федерация. Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48. В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям.

Наименование	Характер отношений со связанной стороной
ПАО "ДВМП"	Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)
Дочерние общества	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые общества	Значительное влияние со стороны Общества
Другие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними или зависимыми для Общества.
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах:

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	2025								
	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	(1 275 697)	(13 546 939)	14 879 451	-	-	56 815	-	-	-
Дочерние общества	17	(17)	-	-	-	-	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Другие связанные стороны	(1 275 714)	(13 546 922)	14 879 451	-	-	56 815	-	-	Денежная
Прочие доходы	26 877	(114 447)	114 336	6 498	12 820	46 084	-	-	-
Дочерние общества	-	(12)	12	-	776	776	-	-	Денежная
Основное общество	332	(13 573)	5 919	-	10 556	3 234	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	26 545	(100 862)	108 405	6 498	1 488	42 074	-	-	Денежная
Итого	(1 248 820)	(13 661 386)	14 993 787	6 498	12 820	102 899	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2024										
Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Циркуляционные докоды, выданы займа	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов	
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	(40 978)	(12 874 134)	11 639 415	-	-	(1 275 697)	-	-	-	-
Дочерние общества	31	(55)	41	-	-	17	-	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Другие связанные стороны	(41 009)	(12 874 079)	11 639 374	-	-	(1 275 714)	-	-	-	Денежная
Прочие доходы	28 343	(32 830)	31 364	-	-	26 877	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Основное общество	705	(1 164)	791	-	-	332	-	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	27 638	(31 666)	30 573	-	-	26 545	-	-	-	Денежная
Итого	(12 635)	(12 906 964)	11 670 779	-	-	(1 248 820)	-	-	-	-

2025										
Характер отношений со связанной стороной, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов	
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	166 725	921 759	(940 456)	(1 395)	(22 051)	125 678	-	-	-	-
Дочерние общества	22 051	-	-	-	(22 051)	-	-	-	-	денежная
Основное общество	31 942	127 246	(121 765)	-	-	38 519	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	112 732	794 513	(818 691)	(1 395)	-	87 159	-	-	-	денежная
Прочие расходы	1 020 233	3 382 562	(2 716 983)	-	(1 158 093)	652 286	-	-	-	-
Дочерние общества	477 430	2 932 447	(2 309 616)	-	(627 130)	597 698	-	-	-	денежная
Основное общество	825	1 380	(825)	-	-	1 380	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	541 978	448 735	(406 542)	-	(530 963)	53 208	-	-	-	денежная
Итого	1 186 958	4 304 320	(3 657 439)	(1 395)	(1 180 144)	777 964	-	-	-	-

2024										
Характер отношений со связанной стороной, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов	
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	411 618	1 387 510	(1 632 834)	-	-	166 725	-	-	-	-
Дочерние общества	37 101	384 195	(399 245)	-	-	22 051	-	-	-	денежная
Основное общество	45 325	130 852	(144 235)	-	-	31 942	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	329 192	872 463	(1 089 354)	431	-	112 732	-	-	-	денежная
Прочие расходы	1 174 975	2 451 454	(2 632 527)	-	-	1 020 233	-	-	-	-
Дочерние общества	304 362	1 844 855	(1 698 118)	-	-	477 430	-	-	-	денежная
Основное общество	-	825	-	-	-	825	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	870 613	605 774	(934 409)	-	-	541 978	-	-	-	денежная
Итого	1 586 593	3 838 964	(4 265 361)	-	-	1 186 958	-	-	-	-

Займы, выданные и полученные связанными сторонами:

2025										
Характер отношений со связанными сторонами, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление средств / Возмещение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств / Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	15 703 324	4 845 471	2 399 233	(3 150 457)	-	32 758	19 830 329	-	-	-
Дочерние общества	57 298	-	2 175	(690)	-	(58 783)	-	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	1	(91 542)	-	91 541	-	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	15 646 026	4 845 471	2 397 057	(3 058 225)	-	-	19 830 329	-	-	Денежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	7 785 318	614 759	-	(672 880)	-	(122 624)	7 604 573	-	-	-
Дочерние общества	1 905 318	365 969	-	(672 880)	-	(122 624)	1 475 783	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	5 880 000	248 790	-	-	-	-	6 128 790	-	-	Денежная
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	1 445 364	-	772 784	(101 661)	-	(230 375)	1 886 112	-	-	-
Дочерние общества	607 668	-	185 105	(101 661)	-	(230 375)	460 737	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Другие связанные стороны	837 696	-	587 679	-	-	-	1 425 375	-	-	Денежная
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	186 837	558	-	(186 837)	-	-	558	-	-	-
Дочерние общества	186 316	-	-	(186 316)	-	-	-	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Другие связанные стороны	521	558	-	(521)	-	-	558	-	-	Денежная
Итого	25 120 843	5 460 788	3 172 017	(4 111 835)	-	(320 241)	29 321 572	-	-	-

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Начисленные проценты	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина специальной дебиторской задолженности, по которой срок истекшей давности истек, других долгов, негательных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	2024	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	20 570 670	2 626 763	1 046 593	(8 540 703)	-	-	15 703 324	-	-	-	-
Дочерние общества	65 192	-	3 313	(11 207)	-	-	57 298	-	-	-	Денежная
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	20 505 478	2 626 763	1 043 280	(8 529 495)	-	-	15 646 026	-	-	-	Денежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	6 721 382	1 066 586	-	(2 650)	-	-	7 785 318	-	-	-	-
Дочерние общества	1 141 382	766 586	-	(2 650)	-	-	1 905 318	-	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	5 580 000	300 000	-	-	-	-	5 880 000	-	-	-	Денежная
Прогиты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	811 825	-	633 539	-	-	-	1 445 364	-	-	-	-
Дочерние общества	543 522	-	64 146	-	-	-	607 668	-	-	-	Денежная
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	268 303	-	569 393	-	-	-	837 696	-	-	-	Денежная
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	186 797	521	-	(481)	-	-	186 837	-	-	-	-
Дочерние общества	186 316	-	-	-	-	-	186 316	-	-	-	-
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	481	521	-	(481)	-	-	521	-	-	-	Денежная
Итого	28 290 674	3 693 870	1 680 132	(8 543 833)	-	-	25 120 843	-	-	-	-

К основному управленческому персоналу Общество относит управляющего и исполнительного директоров Общества.

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	75 606	118 517
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	64 399	101 614
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 932	16 643
Добровольное медицинское страхование	275	260
Долгосрочные вознаграждения	-	-

7.16. Реорганизация

24 сентября 2025 года в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении ООО «Фирма «Трансгарант» внесена запись о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему юридических лиц: ООО «ФЕСКО Рейл», ООО «Трансгарант-Восток», ООО «ТГ-Лизинг», АО «Русская тройка» (Присоединяемые общества). После завершения процесса реорганизации ООО «Фирма «Трансгарант» (Основное общество) стало правопреемником Присоединяемых обществ по всем обязательствам, независимо от того, были ли отражены эти обязательства в передаточном акте.

Реорганизация Основного и Присоединяемых обществ осуществлена на основании решений:

- внеочередного общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Фирма «Трансгарант» от 25.02.2025 (Протокол № 2);
- единственного участника ООО «ТГ-Лизинг» от 12.02.2025 (Протокол № 1/2025);
- единственного участника ООО «ФЕСКО Рейл» от 12.02.2025 (Протокол № 1/2025);

- единственного участника ООО «Трансгарант-Восток» от 12.02.2025 (Протокол № 1/2025);
- единственного акционера АО «Русская тройка» от 12.02.2025 (Протокол № 2/2025)

в целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, рационализации управления и сокращения издержек путем передачи имущества, всех прав и обязанностей Присоединяемых обществ к Основному обществу (ООО «Фирма «Трансгарант») в соответствии с передаточными актами, утвержденными участниками (акционерами) Присоединяемых обществ.

Передаточные акты составлены на дату 31.15.2025 и утверждены решениями единственного участника (единственного акционера) Присоединяемых обществ от 18.08.2025. Изменения в составе и стоимости активов при принятии на баланс Общества отражены в таблице «Реорганизация».

Таблица. Реорганизация

Наименование актива / обязательства	Сумма на балансовых счетах согласно передаточным актам	Сумма по заключительной отчетности, принятая на баланс Общества	Расхождение между стоимостью по передаточным актам и по заключительной отчетности	Причина расхождения сумм в передаточных актах и в заключительной отчетности Присоединенных обществ
Основные средства	3 070 403 830,59	6 653 999 698,45	3 583 595 867,86	В передаточных актах отражена "историческая" остаточная стоимость имущества. В отчетности имущество отражено по балансовой стоимости, сформированной на момент прекращения аренды на основе рыночной оценки
Финансовые вложения (займы)	44 572 520,92	44 232 520,92	-340 000,00	Частичное погашение займа должником
Проценты по займам выданным	13 614 398,07	14 550 650,54	936 252,47	Начисление процентов за период с даты составления передаточного акта до даты реорганизации
Запасы	-	699 788,13	699 788,13	Актив не включен в передаточный акт в связи с нахождением на хранении у Общества
Денежные средства	410 564,60	17 382,91	-393 181,69	Выплаты по текущей деятельности после даты составления передаточных актов
Дебиторская задолженность	1 319 637 813,50	1 222 435 704,18	-97 202 109,32	Погашение дебиторской задолженности за период с даты составления передаточного акта до даты реорганизации
Займы полученные (краткосрочные), вкл. проценты	563 169 024,08	444 539 740,82	-118 629 283,26	Частичное погашение займа, начисление процентов по займу за период с даты составления передаточных актов до даты реорганизации
Кредиторская задолженность	13 425 193,78	69 258 391,58	55 833 197,80	Расходы по текущей деятельности за период с даты составления передаточного акта до даты реорганизации
Отложенные налоговые активы	-	36 804 401,38	36 804 401,38	Отложенные налоговые активы не были включены в передаточные акты
Отложенные налоговые обязательства	-	1 325 595 380,15	1 325 595 380,15	Отложенные налоговые обязательства не были включены в передаточные акты

В результате реорганизации нераспределенная прибыль Общества увеличилась на 3 842 273,8 тыс. руб.

В соответствии с договором о присоединении Общества с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Рейл», Общества с ограниченной ответственностью «Трансгарант-Восток», Общества с ограниченной ответственностью «ТГ-Лизинг», Акционерного общества «Русская тройка» к Обществу с ограниченной ответственностью «Фирма «Трансгарант» от 12.02.2025 Уставный капитал Общества определен в размере, равном сумме уставных капиталов Основного и Присоединяемых обществ на день вступления в силу Договора о присоединении, при этом погашены доли в уставном капитале Присоединяемых обществ, принадлежащие Обществу:

- доля в уставном капитале ООО «ФЕСКО Рейл» в размере 100 % номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб., принадлежащая Основному обществу;
- доля в уставном капитале ООО «Трансгарант-Восток» в размере 100 % номинальной стоимостью 73 100 тыс. руб., принадлежащая Основному обществу;

- доля в уставном капитале ООО «ТГ-Лизинг» в размере 100 % номинальной стоимостью 100 тыс. руб., принадлежащая Основному обществу.

Первоначальная стоимость долей, принадлежащих Обществу, приведена в разделе 7.3.

Уставный капитал Основного общества в результате реорганизации составил 4 640 846 тыс. руб.

При реорганизации проведен обмен акций АО «Русская тройка», присоединенного к ООО «Фирма «Трансгарант», на доли в уставном капитале Основного общества в следующем порядке: 943 996 обыкновенных акций АО «Русская тройка» общей номинальной стоимостью 943 996 тыс. руб. обменены на долю в уставном капитале ООО «Фирма «Трансгарант» номинальной стоимостью 943 996 тыс. руб.

В результате реорганизации доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом:

- Публичному акционерному обществу «Дальневосточное морское пароходство» принадлежит доля номинальной стоимостью 4 315 373,5 тыс. руб., что составляет 92,9867851680491 % уставного капитала Общества.

- второму участнику ООО «Фирма «Трансгарант» принадлежит доля номинальной стоимостью 325 472,5 тыс. руб., что составляет 7,0132148319509 % уставного капитала Общества.

7.17. Непрерывность деятельности

Учетная политика Общества сформирована на основе применения допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

За отчетный период выявлены признаки, которые могут свидетельствовать о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности Общества:

– по результатам деятельности за 2025 год получен отрицательный финансовый результат в размере 7 421 618 тыс. руб., а также операционный убыток в размере 1 931 132 тыс. руб.

Полученный убыток связан со следующими факторами:

- Общество владеет на праве аренды (лизинга) многочисленным парком подвижным состава, договоры аренды преимущественно долгосрочные, что обуславливает наличие существенной суммы процентных расходов в начале срока действия договоров. Процентные расходы по договорам аренды (лизинга) с течением времени будут уменьшаться, что в дальнейшем положительно отразится на финансовых показателях Общества.
- Существенное увеличение амортизационных отчислений в отношении арендованного парка подвижного состава в результате пересмотра ППА и арендных обязательств на дату принятия решения о реорганизации Общества в форме присоединения к нему обществ-арендодателей, ППА по договорам с которыми были приняты к учету при переходе на ФСБУ 25/2018 по справедливой стоимости, значительно более высокой, чем сумма приведенных арендных платежей.

После окончания процедуры присоединения (24.09.2025г.) сумма амортизационных отчислений в отношении полученного подвижного состава рассчитывается исходя из срока полезного использования подвижного состава и не оказывает отрицательного влияния на финансовый результат Общества.

Размер чистых активов превышает уставный капитал, что свидетельствует об устойчивом положении Общества:

	в тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	4 640 846	3 696 850	3 696 850
Чистые активы	6 178 260	8 813 608	12 313 650

Согласно утвержденным бюджетам в 2026 году по сравнению с 2025 годом планируется:

- рост выручки от основной производственной деятельности за счет увеличения рыночных ставок и внутригрупповой ставки аренды;
- уменьшение расходов от основной производственной деятельности за счет оптимизации производственных затрат, а также за счет уменьшения амортизации основных средств после выбытия арендованного подвижного состава при реорганизации Общества;
- получение прибыли от основной производственной деятельности и в целом по организации.

С учетом вышеуказанных обстоятельств руководство ООО «Фирма «Трансгарант» полагает, что Общество сохранит способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

7.18. События после отчетной даты

Обществу неизвестна информация о каких-либо событиях, возникших после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность за 2025 год.

19.03.2026 года

Заместитель генерального директора по финансам ПАО «ДВМП» – управляющей компании ООО «Фирма «Трансгарант»



Звягинцев Леонид Геннадьевич
по доверенности 6c60f644-7f17-4935-
abc2-7186dc663269 от 15.12.2025