

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год АО «Хабаровский грузовой автокомбинат»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Хабаровский грузовой автокомбинат» за 2025 год, сформированной Обществом в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. РАЗДЕЛ 1

Общие сведения о юрилице и его деятельности

Полное наименование	Акционерное общество «Хабаровский грузовой автокомбинат»
Сокращенное наименование	АО «Хабаровский грузовой автокомбинат»
Адрес	680006, г. Хабаровск, ул. Индустриальная, д. 8а, литер В, офис 12
ИНН / КПП	2723002123/272301001
ОКПО	03102385
ОГРН	1022701191017

Состав Совета директоров, исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Характер взаимоотношений и операции
Бикметов Константин Зайдуллович	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	Выплаты по трудовому договору
Мазурская Дина Викторовна	Член Совета директоров	Операций не было
Мазурский Вадим Викторович	Член Совета директоров	Операций не было
Мазурский Виктор Харитонович	Член Совета директоров	Операций не было
Холодова Надежда Федоровна	Член Совета директоров	Операций не было
Черепанова Елена Сергеевна	Член Совета директоров, главный бухгалтер	Выплаты по трудовому договору

Вознаграждения за выполнение обязанностей в качестве членов Совета директоров в 2025 году не выплачивались.

Основным видом деятельности АО «Хабаровский грузовой автокомбинат» является аренда и управление собственным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20). Другими обычными видами деятельности являются:

- Деятельность, связанная с перевозками грузов автомобильным транспортом (ОКВЭД 52.29; 49.41);
- Услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств (ОКВЭД 45.20).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 14 человек, в 2024 году – 15 человек.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы». В соответствии с п.8 ст.164 Налогового кодекса РФ организация является плательщиком НДС по ставке 5%. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2. РАЗДЕЛ 2

Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчётности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При формировании бухгалтерской отчётности Общество не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчётности.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчётности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчётности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Основные средства группы «Здания» подлежат ежегодной переоценке на конец отчетного года на основании данных независимой оценки. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств, переданные по договору операционной аренды, учитываются обособленно и отражены в бухгалтерской отчётности в составе строки 1150 «Инвестиционная недвижимость».

Материально-производственные запасы

Для учета запасов Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в целях внутреннего контроля учитываются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 в обычном порядке на счете 10 «Материалы» с последующим отнесением на расходы.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости за месяц. Средняя себестоимость определяется путем деления общей

себестоимости каждого вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (по средней взвешенной за месяц).

Резерв на обесценение запасов Обществом не создается.

Доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

Расходы

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

С 01.01.2025 года Общество перешло на Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы», в связи с чем по состоянию на 31.12.2024 г. произведено восстановление сумм НДС по основным средствам и материальным остаткам, а также полученным авансам. В соответствии с п.8 ст.164 Налогового кодекса РФ организация является плательщиком НДС по ставке 5%.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, а также прочая информация о движении основных средств:

Наименование показателя	на начало года		поступило	изменения за период					на конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	67 673	(30 542)	383	(628)	506	(2 919)	(1 802)	807	65 625	(32 149)
в том числе:										
Здания	60 695	(26 476)				(2 648)	(1 802)	807	58 893	(28 317)
Сооружения	1 202	(839)	-	-	-	(38)	-	-	1 202	(877)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 281	(1 695)	-	-	-	(159)	-	-	2 281	(1 855)
Офисное оборудование	386	(250)	147	(285)	184	(31)	-	-	248	(98)
Транспортные средства	1 383	(1 283)	-	(343)	323	(23)	-	-	1 039	(983)
Земельный участок	1 725	-	-	-	-	-	-	-	1 725	-
Другие виды основных средств	-	-	236	-	-	(20)	-	-	236	(20)
Инвестиционная недвижимость – всего	235 815	(135 948)				(9 377)	92	(438)	235 907	(145 763)
в том числе:										
Здания	235 815	(135 948)				(9 377)	92	(438)	235 907	(145 763)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	121 895	135 272	36 661
в том числе:			
Здания	120 720	134 087	35 058
Сооружения	326	364	436
Машины и оборудование (кроме офисного)	427	586	916
Офисное оборудование	150	136	73
Транспортные средства	57	100	179
Другие виды основных средств	216	-	-
Неамортизируемые основные средства – всего	1 725	1 725	1 725
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельный участок	1 725	- 1 725	1 725

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	90 144	99 867	24 325
в том числе:			
Здания	90 144	99 867	24 325

Информация о полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом:

Арендодатель, договор	Наименование арендованного объекта	Срок аренды	Стоимость, указанная в договоре аренды	Арендная плата в годовом исчислении, с НДС
ИП Холодова Н.Ф. Договор аренды от 29.09.2023	Здание и земельный участок г. Хабаровск, ул. Богородская, 2а	по 30.06.2026	16 131	30 870
ИП Мазурский А.С. Договор аренды от 01.07.2025	Пирс с причалом и площадка г.Хабаровск, ул. Осиповка, 1	по 31.05.2026	13 619	27 600
ООО «РТИТС» Договор безвозмездного пользования 346402 от 27.06.2016	Бортовые устройства системы «Платон»	не установлен	55	-

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение запасов в течение отчетного периода:

Наименование показателя	на начало года		изменения за период			на конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы – всего	43	-	31581	(31545)	-	79	-
в том числе:							
Сырье и материалы	43	-	31550	(31514)	-	79	-
Товары	-	-	31	(31)	-	-	-

Запасы, балансовая стоимость которых ниже чистой стоимости их продажи, не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение запасов не формировался.

Авансов, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в существенных суммах не имеется.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	39 468	(5 023)	22 210	100	(30 765)	(60)	(2 699)	30 953	(5 237)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 934	-	2 549	-	(1 894)	-	-	2 589	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	27 548	(2 460)	21 448	-	(23 397)	-	(2 699)	25 599	(2 675)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	31	-	-	-	(18)	(6)	-	7	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	314	-	20	-	(290)	-	-	44	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 683	(2 563)	(100)	100	(120)	-	-	2 563	(2 563)
Расчеты по налогам и сборам	2 274	-	(1 857)	-	(362)	(54)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	4 499	-	-	-	(4 499)	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	20	-	-	-	-	20	-
Расходы будущих периодов	185	-	130	-	(185)	-	-	130	-
Итого	39 468	(5 023)	22 210	100	(30 765)	(60)	(2 699)	30 953	(5 237)

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 года, составило: 772 440 328 (на 31 декабря 2024 года 772 440 328).

Номинальная стоимость акций равна 0,25 коп.

7. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток), в тыс. руб.	14 250	14 114
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в штуках)	772 440 328	772 440 328
Прибыль (убыток) на акцию, в руб.	0,01845	0,01827

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

8. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
		поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	34 046	2 159	34	(14 868)	(2)	21 366
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 756	282	-	(1 616)	-	17 423
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2	-	-	-	(2)	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	1	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	(34)	34	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	641	1 881	-	(436)	-	2 085
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	14 545	-	-	(12 816)	-	1 729
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	97	29	-	-	-	126
Итого	34 046	2 159	34	(14 868)	(2)	21 366

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена ниже.

Наименование показателя	за 2025 г.
Материальные затраты	28 425
Затраты на оплату труда	6 362
Отчисления на социальные нужды	1 772
Амортизация	12 297
ТЭУ сторонних организаций	10 911
Арендные платежи	39 305
Тепловая энергия, электро- и водоснабжение	5 573
Услуги сторонних организаций	9 552
Ремонт ОС, дорожного покрытия	5 767
Налоги, сборы	1 756
Прочие затраты	3 061
Итого расходы по обычным видам деятельности	124 782

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают основных акционеров, членов Совета директоров, ключевой руководящий персонал и прочие связанные стороны Общества.

Мазурский Вадим Викторович контролирует Общество, поскольку является акционером с долей участия 99,99% и бенефициарным владельцем. Операции и выплаты в пользу Мазурского В.В. не осуществлялись.

Мазурский В.В. также контролирует АО «ХАТТ», ООО «ХАТТ-Сервис».

Генеральный директор Общества контролирует также организацию ООО «Фирма «Межторгтранс». Операции с ООО «Фирма» «Межторгтранс» не осуществлялись.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Наименование показателя	2025 г.
Поступление / возврат краткосрочного беспроцентного займа АО «ХАТТ»	800
Поступление / возврат авансов за услуги АО «ХАТТ»	300
Краткосрочные вознаграждения генеральному директору (оплата труда, начисленные на нее налоги и страховые взносы, отпуск)	825

Задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство сформировано в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. В отношении срока исполнения ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных существенно не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		признано	списано		
			погашено	как избыточная сумма	
Резерв ежегодных отпусков	987	1 051	945	30	1 062

Общество не является ответчиком и истцом в судебных процессах. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

На отчетную дату 31.12.2025 активы Общества не находятся в залоге.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2025 году на основании решения Общего собрания акционеров распределена чистая прибыль в сумме 14 114 тыс. руб.:

- 5% на сумму 706 тыс.руб. – на увеличение резервного капитала согласно Уставу предприятия;
- 95% на сумму 13 408 тыс. руб. – на выплату дивидендов акционерам Общества.

Количество выпущенных Обществом и полностью оплаченных акций составляет 772 440 328 шт. Номинальная стоимость акции равна 0,25 руб. Сумма дивидендов на одну акцию составляет 0,01736 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Генеральный директор
АО «Хабаровский грузовой автокомбинат»
«25» марта 2026 г.



К.З.Бикметов