

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	88 215	(26 909)	6 280	(3 400)	850	(6 772)	-	-	-	-	91 095	(32 831)	
	За 2024 г.	87 097	(21 041)	1 118	-	-	(5 868)	-	-	-	-	88 215	(28 909)	
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 141	(3 812)	-	-	-	(963)	-	-	-	-	8 141	(4 775)	
	За 2024 г.	8 141	(2 716)	-	-	-	(1 096)	-	-	-	-	8 141	(3 812)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	859	(856)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	859	(859)	
	За 2024 г.	859	(850)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	859	(856)	
Транспортные средства	За 2025 г.	77 777	(21 860)	2 615	(3 400)	850	(4 713)	-	-	-	-	76 992	(25 723)	
	За 2024 г.	77 777	(17 157)	-	-	-	(4 703)	-	-	-	-	77 777	(21 860)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	320	(319)	181	-	-	(1)	-	-	-	-	501	(320)	
	За 2024 г.	320	(318)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	320	(319)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 118	(62)	3 484	-	-	(1 092)	-	-	-	-	4 602	(1 154)	
	За 2024 г.	-	-	1 118	-	-	(62)	-	-	-	-	1 118	(62)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	58 264	61 306	66 056
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 366	4 330	5 425
Офисное оборудование	-	3	9
Транспортные средства	51 269	55 916	60 620
Производственный и хозяйственный инвентарь	181	1	2
Другие виды основных средств	3 448	1 056	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	54 635	56 001	60 880
в том числе:			
Транспортные средства	51 269	55 916	60 620



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17 190	-	-	-	-	-	-	-	17 190	-
	За 2024 г.	17 100	-	90	-	-	-	-	-	17 190	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	17 190	-	-	-	-	-	-	-	17 190	-
	За 2024 г.	17 100	-	90	-	-	-	-	-	17 190	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 750	-	42 000	(27 000)	-	-	-	-	27 750	-
	За 2024 г.	13 750	-	-	(1 000)	-	-	-	-	12 750	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	12 750	-	42 000	(27 000)	-	-	-	-	27 750	-
	За 2024 г.	13 750	-	-	(1 000)	-	-	-	-	12 750	-
Итого	За 2025 г.	29 940	-	42 000	(27 000)	-	-	-	-	44 940	-
	За 2024 г.	30 850	-	90	(1 000)	-	-	-	-	29 940	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	13	-	69 984	(69 981)	-	-	X	X	16	-
	За 2024 г.	11	-	58 765	(58 763)	-	-	X	X	13	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	13	-	4 904	(3 773)	-	-	(1 129)	-	15	-
	За 2024 г.	11	-	5 947	(1 705)	-	-	(4 240)	-	13	-
Долгосрочные активы к продаже	За 2025 г.	-	-	804	(804)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 226	(1 226)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	62 406	(63 535)	-	-	1 129	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 592	(55 832)	-	-	4 240	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	1 870	(1 869)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	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			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	28 142	(12 595)	111 658	-	(109 507)	-	-	-	30 293	(12 595)
	За 2024 г.	25 282	(12 599)	96 674	-	(93 814)	-	(4)	-	28 142	(12 595)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 843	(10 624)	10	-	(176)	-	-	-	10 677	(10 624)
	За 2024 г.	10 833	(10 624)	10	-	-	-	-	-	10 843	(10 624)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 670	-	107 850	-	(105 711)	-	-	-	16 809	-
	За 2024 г.	11 709	(4)	96 367	-	(93 406)	-	(4)	-	14 670	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	533	(58)	3 611	-	(3 449)	-	-	-	695	(58)
	За 2024 г.	731	(58)	156	-	(354)	-	-	-	533	(58)
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	139	-	176	-	(136)	-	-	-	179	-
	За 2024 г.	54	-	139	-	(54)	-	-	-	139	-
НДС с авансов выданных	За 2025 г.	1 957	(1 913)	2	-	(35)	-	-	-	1 924	(1 913)
	За 2024 г.	1 955	(1 913)	2	-	-	-	-	-	1 957	(1 913)
Итого	За 2025 г.	28 142	(12 595)	111 658	-	(109 507)	-	-	X	30 293	(12 595)
	За 2024 г.	25 282	(12 599)	96 674	-	(93 814)	-	(4)	X	28 142	(12 595)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12 595	-	12 595	-	12 599	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 537	-	12 537	-	12 537	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 142	6 154	-	(18 782)	-	-	5 514
	За 2024 г.	16 871	4 786	-	(3 515)	-	-	18 142
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 165	5 861	-	(7 020)	-	-	1 006
	За 2024 г.	1 204	2 361	-	(1 400)	-	-	2 165
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25	-	-	(25)	-	-	-
	За 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Расчеты по аренде	За 2025 г.	171	-	-	(171)	-	-	-
	За 2024 г.	2 225	-	-	(2 054)	-	-	171
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	272	116	-	-	-	-	388
	За 2024 г.	303	-	-	(31)	-	-	272
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 369	177	-	-	-	-	1 546
	За 2024 г.	1 393	-	-	(24)	-	-	1 369
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	70	-	-	(69)	-	-	1
	За 2024 г.	76	-	-	(6)	-	-	70
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	14 070	-	-	(11 497)	-	-	2 573
	За 2024 г.	11 670	2 400	-	-	-	-	14 070
Итого	За 2025 г.	18 142	6 154	-	(18 782)	-	X	5 514
	За 2024 г.	16 871	4 786	-	(3 515)	-	X	18 142

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	714	416	620	34	476
	За 2024 г.	517	571	373	1	714
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	714	416	620	34	476
	За 2024 г.	517	571	373	1	714

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 173	4 313
Затраты на оплату труда	4 333	5 329
Отчисления на социальные нужды	904	1 010
Амортизация	3 712	3 044
Прочие затраты	58 579	47 970
Итого по элементам	68 702	61 666
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	68 702	61 666

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **за 2025 год ООО «Фирма «ТРАНЗИТ-ПЛЮС»**

#### **1. Общие сведения об организации**

1. Дата регистрации налогоплательщика – 02 декабря 1996 года
2. Размер уставного капитала – 10,00 тыс. руб., оплачен полностью.
3. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:  
49.41.1 – перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами,  
77.39.12-Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.
4. Местонахождение: юридический адрес: 119435, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Пироговская М., д.13, стр.1, этаж 3, пом. IV, комн.10
5. Наличие обособленных подразделений – не имеется.
6. Среднесписочная численность сотрудников организации - 1 чел.
7. Органы управления:  
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Кузнецов Вадим Викторович.  
Главный бухгалтер – Дудковская Елена Евгеньевна.
8. Участники Общества:
  1. Кузнецов Вадим Викторович (67% собственности).
  2. Абрамов Владимир Александрович (16,5% собственности).
  3. Попов Александр Васильевич (16,5% собственности).
9. Бенефициарным владельцем, как он определен в ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 г № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём», является Кузнецов Вадим Викторович.

#### **2. Учетная политика**

1. Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими Положениями по ведению бухгалтерского учета и федеральными стандартами, регулирующими учет конкретных активов и обязательств. Бухгалтерская отчетность ООО «Компания Югус» подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.
4. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются

существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 % первоначальной стоимости основных средств. Переоценка основных средств не производится. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение и не учитывает оценочные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

5. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в них ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.05.2022 №87н).

Организация не признает нематериальным активом и не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеют стоимость за единицу не более 100 тысяч рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Учет активов, которые характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеют стоимость за единицу не более 100 тыс. рублей, организация ведет на забалансовом счете НМЦ.04 (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Активы, которые соответствуют критериям, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимость которых составляет более 100 тыс. рублей, признаются НМА. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Амортизация НМА осуществляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не проверяет нематериальные активы на обесценение.

6. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей транспортно-заготовительные расходы. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на основе взвешенной оценки. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, а также не учитывает влияние отсрочки платежа, предоставленной продавцом запасов.

7. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Организация, применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, все финансовые вложения оценивает как не котируемые, не производит переоценку.

8. Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Сумма резерва определяется по каждому долгу и рассчитывается в зависимости от оценки вероятности погашения долга.

9. Создаются оценочные обязательства по предстоящей выплате отпусков.

10. Организация учитывает в качестве доходов по обычным видам деятельности доходы, связанные со сдачей в аренду железнодорожного подвижного состава, а также выручку от оказания услуг по заправке с использованием топливозаправочного комплекса. К прочим доходам относятся доходы, связанные со сдачей прочего имущества в аренду, доходы от реализации основных средств и другого имущества, доходы в виде процентов по предоставленным займам.

11. Расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются на счете 20 «Основное производство», в т.ч. амортизационные отчисления, услуги по ремонту подвижного состава, заработная плата работников и взносы на обязательное социальное страхование, услуги по заправке с использованием топливозаправочного комплекса. Ежемесячно прямые расходы списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» в полном объеме.
12. Управленческие расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, а также коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
13. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно, то есть только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 года и завершается в 2023 году или позднее.  
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.  
При получении имущества в аренду Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.  
При передаче имущества в аренду Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев: условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.
14. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
15. Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложениям к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
16. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

### 3. Основные средства

1. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся: производственное оборудование (земснаряд и трансформаторная подстанция), приобретенный по лизингу специальный автотопливозаправщик с прицепом-цистерной, 20 грузовых полувагонов, 1 легковой автомобиль, офисная техника. В табличной части

пояснений к балансу информация об основных средствах представлена подробно в разделах 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 и 4.5.

2. В связи с невозвратом вагонов № 64276470, 64276538, 64276629 с территории Украины, утратой объективной возможности пользоваться вышеуказанным имуществом и получать экономические выгоды, начисленная в 2025 г. амортизация учтена как прочие расходы. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проводит обесценение основных средств, временно не приносящих экономических выгод.
3. По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация основных средств, а также проведена проверка элементов амортизации основных средств. Сроки полезного использования и способы начисления амортизации оставлены без изменения.

#### **4. Аренда**

1. Производственное оборудование (земснаряд и трансформаторная подстанция) передано в аренду ООО «Академклуб». Специальный автотопливозаправщик с прицепом-цистерной передан в аренду ООО «РНК». 20 грузовых полувагонов переданы в аренду ООО «Завод Югус». Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, так как условиями договоров аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды, и арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права

#### **5. Дебиторская задолженность**

1. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резервов по сомнительной задолженности. Продолжаются конкурсные производства в отношении ООО «Промоинвест-М», ОАО Коммерческий банк «МАСТЕР-БАНК», ООО «ЗапСиб-Транссервис». Дебиторская задолженность ООО «Промоинвест-М» составляет 12 537 тыс. руб., ОАО Коммерческий банк «МАСТЕР-БАНК» - 45 тыс. руб., задолженность ООО «ЗапСиб-Транссервис» - 13 тыс. руб. В связи с высокой вероятностью невозврата долга созданы резервы по сомнительной задолженности на общую сумму 12 595 тыс. руб..

#### **6. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02**

1. Согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденной Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, величина текущего налога на прибыль определялась на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет отложенных активов и обязательств велся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
2. Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) -68 811 тыс. руб.
3. Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 г. прибыль составила 69 834 тыс. руб. Доходы, исключаемые из прибыли при расчете налога на прибыль – 50 000 тыс. руб., это доходы от участия в Уставном капитале ООО «Академклуб». При выплате дивидендов материнской компании, владеющей минимум 50% в уставном капитале не менее 365 дней подряд, применяется ставка налога на прибыль 0%. Налоговая база по налогу на прибыль составила 19 834 тыс. руб. Текущий налог на прибыль – (4 958) тыс. руб. Отложенный налог на прибыль – (205) тыс. руб.
4. Чистая прибыль строка 2400 составила 63 648 тыс. руб.

## **7. Капитал и расчеты с участниками**

1. В 2025 г. согласно Протокола собрания участников б/н от 21.11.2025 г. начислены дивиденды в сумме 39 000 тыс. руб., выплачено 36 437 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. – 2 573 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала

## **8. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах**

1. По состоянию на 31.12.2025. г. отсутствуют полученные и выданные поручительства, гарантии, залоговые обязательства.
2. В связи с невозможностью в настоящий момент возврата железнодорожных вагонов № 64276470, 64276538, 64276629 с территории Украины и утратой объективной возможности пользоваться вышеуказанным имуществом, в дальнейшем может быть признан убыток в сумме остаточной стоимости вышеуказанных основных средств – 7 380 тыс. руб.
3. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## **9. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества**

1. Кредитные риски. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют привлеченные кредиты.
2. Риск ликвидности. На 31.12.2025 г. риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.
3. Прочие риски. На 31.12.2025 г. правовые, страховые и региональные риски Общество оценивает как минимальные.
4. Рыночные риски. На 31.12.2025 г. рыночные риски характеризуются резким снижением спроса на аренду грузовых полувагонов и значительным падением ставок по аренде подвижного состава. В связи с этим выручка организации по услугам аренды грузовых вагонов за отчетный период составила 6 855 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года.  
Услуги по заправке с использованием топливозаправочного комплекса "поставка в бак" (КАЗС) - высоко востребованный вид деятельности, особенно при работе техники в условиях угольного разреза. Главное преимущество - это то, что заправка осуществляется непосредственно на территории предприятия. Это снижает расходы и исключает потери времени на «холостой пробег» автотранспорта до пункта заправки. Можно с уверенностью сказать, что контейнерные автозаправочные станции – это отличное, а в некоторых случаях – просто единственное решение для различных отраслей бизнеса. Выручка за 2025 год составила 69 030 тыс. руб., что превышает аналогичный показатель прошлого года.
5. Налогообложение: российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены

значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах.

6. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

## 10. Чистые активы

1. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составляют в сумме 132 514 тыс. руб., на 31.12.2024 – 107 866 тыс. руб., на 31.12.2023 – 104 333 тыс. руб. Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.
2. Для дальнейшего улучшения финансового состояния руководством проводятся следующие мероприятия:
  - Общество совершает сделки только с надежными и кредитоспособными сторонами.
  - в отношении Общества (как ответчика) отсутствуют иски, незавершенные судебные разбирательства, связанные с неисполнением своих обязательств.
  - Общество осуществляет контроль денежных средств, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, прогнозируемые денежные потоки от деятельности.
3. Руководство исходит из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## 11. Анализ финансового состояния

Для оценки финансового состояния предприятия рассчитаны следующие коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности – 2,79 (норма  $>0,1$ ) Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о высокой платежеспособности.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности – 10,375 (норма  $>0,8$ ). Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств. Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.
3. Коэффициент текущей ликвидности – 10,378 (норма  $>1,5$ ) Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Соответствует высокой платежеспособности.
4. Коэффициент наличия собственных средств – 0,942 (норма  $>0,25$ ) Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 94,2%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

- Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.
5. Рентабельность продукции – 9,5%. Значение рентабельности продукции является высоким при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка. Рентабельность продукции характеризует деловую активность.
  6. Рентабельность компании – 83,84%. Значение рентабельности компании считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка. Высокая рентабельность компании.
  7. Рентабельность активов – 45,08% выше средней по отрасли. Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам" – 5,0%.
  8. Рентабельность продаж – 10,50%. Выше средней по отрасли. Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности " Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам " – 7,70%.
- Приведенный анализ свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам.

## 12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
  - бухгалтерский баланс;
  - отчет о финансовых результатах;
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств;
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Генеральный директор

В.В. Кузнецов