**Пояснения**
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**
**ООО "Сельта"**
**за 2025 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сельта» (далее – «Общество, Компания») за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

Все суммы представлены в тыс. руб., отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## 1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Сельта» (далее – Общество) зарегистрировано Регистрационной палатой г. Краснодара от 30.03.1999 г. № 10632, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. серия 23 № 002884365
ОГРН 1022301614873 ИНН 2310053662

Полное фирменное наименование Общества — Общество с ограниченной ответственностью «Сельта».

Юридический адрес: РФ, Краснодарский край, 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная 15/5

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность автомобильного грузового транспорта.

По состоянию на 31.12.2025 в состав Общества входят:

- 56 обособленных подразделений и филиалов, не выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 13 773 человек.
Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 11 738 человек
Органами управления Общества являются:

- единоличный исполнительный орган (директор).

С 28.12.2024 по настоящее время – директор Селезень Иван Викторович.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности за 2025г., является главный бухгалтер Цимерман Алена Сергеевна.

Учредителями Общества являются:

- учредитель АО «Тандер» - 99%;
- учредитель ООО «Магнит Интенс» -1%

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. В 2025 г. изменение размера уставного капитала не производилось.

Резервный капитал Общества составляет 1 тыс. руб.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс». Юридический адрес: 350049 г. г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 144/2.

## 2. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

### 2.1.1. Основа предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сельта» за 2025 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 "бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержден Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. N 157н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), [illegible] Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;

- другими действующими нормативно-правовыми актами.

### 2.1.2. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2.1.3. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

### 2.1.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

### 2.1.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

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

На 31 декабря 2025 года курсы валют составили:

78,2267 руб. за 1 доллар США,

92,0938 руб. за 1 евро,

На 31 декабря 2024 года курсы валют составили:

101,6797 руб. за 1 доллар США,

106,1028 руб. за 1 евро

На 31 декабря 2023 года курсы валют составили:

89,6883 руб. за 1 доллар США,

99,1919 руб. за 1 евро,

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.

### 2.1.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из условий указанных в п.14 ФСБУ 4/2023:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы).

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Продолжительность обычного операционного цикла в Компании принимается равной двенадцати месяцам.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из условий указанных в п.18 ФСБУ 4/2023:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

## 2.2. Сведения о существенных аспектах учетной политики и ее изменениях

### 2.2.1. Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации 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.

Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации, исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей, и закрепляется в первичных учетных документах (Актах о приеме- передаче объекта основных средств).

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При изменении элементов амортизации по основным средствам начисление амортизации исходя из новых элементов будет происходить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении.

Проверка основных средств на обесценение производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### 2.2.2. Учет аренды

Компания не использует освобождение от применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, имеющих стоимость арендованного имущества менее 300 000 рублей.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, заключенных и расторгнутых сторонами в одном календарном месяце.

В рамках ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течение срока действия договора аренды. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и рассчитывается как частное от деления величины права пользования активом на число месяцев действия договора аренды минус один месяц. Месяц начала и месяц окончания аренды – каждый в отдельности принимаются за полный месяц, независимо от количества дней аренды в этих месяцах.

При этом, если соглашением с арендодателем предусмотрена автоматическая пролонгация договора аренды, применяются следующие подходы к определению срока действия договора аренды:

- для объектов недвижимости:

- срок, прописанный в договоре аренды, если в договоре аренды предусмотрен срок более 10 лет, или

- 10 лет, если в договоре аренды предусмотрен срок менее 10 лет;

- для движимого имущества – срок, прописанный в договоре аренды.

Начисление процентов по обязательству по аренде отражается в учете ежемесячно, начиная с месяца признания обязательства по аренде по правилам ФСБУ 25/2018.

### 2.2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта нематериальных активов при соответствии условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Руководствуясь пунктом 7 ФСБУ 14/2022 стоимостной критерий признания объекта нематериальных активов не устанавливается.

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых организацией самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам.

Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов 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.

Оценка нематериальных активов по переоцененной стоимости не производится.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При изменении элементов амортизации (срока полезного использования) по нематериальным активам начисление амортизации исходя из новых элементов будет происходить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### 2.2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводится ежемесячно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

### 2.2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления и за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При этом премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов, при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Оценка МПЗ по группе "Материалы" при их отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы учета.

Оценка МПЗ по группе "Товары" при их отгрузке в реализацию и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

В случае обесценения запасов организация ежеквартально создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

### 2.2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1210 "Запасы", если срок их списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы

каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

### 2.2.7. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент их фактической передачи (п.2 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п.8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

### 2.2.8. Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации транспортных услуг, прочей реализации (в том числе выручку от реализации услуг и т.д.). Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации основных средств и запасов Общества.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

При вводе в эксплуатацию основных средств в налоговом учете применяется амортизационная премия, предусмотренная п. 9 ст. 258 НК РФ.

### 2.2.9. Уровень существенности

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

*В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;

*В Отчете о финансовых результатах:

- для доходов - сумма всех доходов.

Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

-для расходов - сумма всех расходов организации.

Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

-для показателей «Налог на прибыль» (включающего в т.ч. «текущий налог на прибыль» и «отложенный налог на прибыль») и «Прочее» - значение строки «Прибыль (убыток) до налогообложения».

В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный год, искажает статью бухгалтерской

отчетности на сумму, составляющую:
- для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;
- для отчета о финансовых результатах:

для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год;

для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год.

(сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с предыдущим пунктом настоящего Положения).

для показателей «Налог на прибыль» (включающего в т.ч. «текущий налог на прибыль» и «отложенный налог на прибыль») и «Прочее» - не менее 5% значения строки «Прибыль (убыток) до налогообложения».

- для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

### 2.2.10. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам начисляется в конце отчетного периода (месяца) в полном объёме на основании данных, актуальных на конец месяца. Формирование резерва осуществляется по правилам МСФО. Корректировка ранее начисленного резерва отражается в учете на дельту: определяется сумма для доначисления резерва, или сумма для восстановления части начисленного ранее резерва.

Начисление и корректировки резерва относятся на счет учета 91 «Прочие доходы и расходы». Выявленная безнадёжная задолженность списывается ежеквартально в состав прочих расходов на счет учета 91 «Прочие доходы и расходы».

### 2.2.11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Организация признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных на количество дней отпуска, полученных авансом, и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:
- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;
- изменения размера среднедневной заработной платы работника.

Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором произошло доначисление (переоценка) резерва. Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года величина сформированного резерва предстоящих расходов на отплату отпусков подлежит уточнению, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, и обязательных отчислений по страховым взносам. В случае выявления превышения сформированного резерва предстоящих расходов на отплату отпусков над уточненной величиной резерва предстоящих расходов на отплату отпусков, величина такого превышения уменьшает фактическую величину сформированного резерва предстоящих расходов на отплату отпусков с отнесением в состав прочих доходов текущего периода.

### 2.2.12. Изменения в учетной политике

Положения учетной политики приведены в соответствие с действующим законодательством, в т.ч. в связи с началом применения в 2025 году Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и Федеральному стандартам бухгалтерского учета

ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" положения учетной политики прописаны в соответствие с требованиями стандарта. Иных существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с прошлым годом не вносилось.

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переквалифицировано | | | | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| **Нематериальные активы - всего** | **за 2025 г.** | **51 418** | **(30 133)** | - | **(45 484)** | **45 484** | **(21 284)** | - | - | - | - | - | | **5 934** | **(5 933)** |
| | **за 2024 г.** | **51 418** | **(5 932)** | - | - | - | **(24 201)** | - | - | - | - | - | | **51 418** | **(30 133)** |
| в том числе: Программное обеспечение собственной разработки | за 2025 г. | 5 932 | (5 932) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | 5 932 | (5 932) |
| | за 2024 г. | 5 932 | (5 932) | - | | - | - | - | - | - | - | - | | 5 932 | (5 932) |
| Программное обеспечение | за 2025 г. | 45 486 | (24 201) | - | (45 484) | 45 484 | (21 284) | - | - | - | - | - | | 2 | (1) |
| | за 2024 г. | 45 486 | 0 | - | | - | (24 201) | - | - | - | - | - | | 45 486 | (24 201) |

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переквалифицировано | | | | |
| | | 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 | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| **Нематериальные активы, созданные организацией - всего** | **за 2025 г.** | **5 932** | **(5 932)** | - | **( - )** | - | **( - )** | - | - | - | - | - | | **5 932** | **(5 932)** |
| | **за 2024 г.** | **5 932** | **(5 932)** | - | **( - )** | - | **( - )** | - | - | - | - | - | | **5 932** | **(5 932)** |
| в том числе: Программное обеспечение собственной разработки | за 2025 г. | 5 932 | (5 932) | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | - | | 5 932 | (5 932) |
| | за 2024 г. | 5 932 | (5 932) | - | ( - ) | - | ( - ) | - | - | - | - | - | | 5 932 | (5 932) |

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| **Амортизируемые нематериальные активы - всего** | **1** | **21 285** | - |
| в том числе: Программное обеспечение | 1 | 21 285 | - |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | выбыло объектов | | | | переоценка | | переквалифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| **Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего** | **за 2025 г.** | **42 344 312** | **(21 323 563)** | **53870242** | **(401 692)** | **391435** | **(8 236 773)** | | - | - | | | **95 812 863** | **(29 168 900)** |
| | **за 2024 г.** | **25 708 647** | **(19 003 186)** | **16 700 576** | **(64 911)** | **52 976** | **(2 373 353)** | | - | - | | | **42 344 312** | **(21 323 563)** |
| в том числе: сооружения и передаточные устройства | за 2025 г. | 38 921 | (10 785) | 12955 | ( - ) | - | (3 303) | | - | - | | | 51 876 | (14 088) |
| | за 2024 г. | 17 629 | (8 326) | 21292 | ( - ) | - | (2 459) | | - | - | | | 38 921 | (10 785) |
| машины и оборудования | за 2025 г. | 430 141 | (292 195) | 120 790 | (5 994) | 5994 | (58 413) | | - | - | | | 544 937 | (344 614) |
| | за 2024 г. | 334 446 | (253 073) | 97 567 | (1 872) | 1869 | (40 992) | | - | - | | | 430 141 | (292 195) |
| транспортные средства | за 2025 г. | 41 728 242 | (20 905 673) | 53 684 585 | (393 656) | 383399 | (8 157 856) | | - | - | | | 95 019 171 | (28 680 130) |
| | за 2024 г. | 25 227 359 | (18 633 756) | 16 563 271 | (62 389) | 50457 | (2 322 374) | | - | - | | | 41 728 242 | (20 905 673) |
| другие виды основных средств | за 2025 г. | 147 009 | (114 909) | 51 912 | (2 042) | 2042 | (17 201) | | - | - | | | 196 879 | (130 068) |
| | за 2024 г. | 129 213 | (108 031) | 18 446 | (650) | 650 | (7 528) | | - | - | | | 147 009 | (114 909) |

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | 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.** | **10 969 448** | **(5 167 139)** | **3 387 223** | **(3 724 460)** | **658 039** | **(2 369 088)** | | - | - | **10 632 211** | **(6 878 188)** |
| | **за 2024 г.** | **8 104 959** | **(2 944 026)** | **5 049 665** | **(2 185 175)** | **1 722 310** | **(3 945 423)** | | - | - | **10 969 448** | **(5 167 139)** |
| в том числе: Здания | за 2025 г. | 6 428 630 | (2 378 643) | 1 376 480 | (3 683 768) | 637 095 | (604 589) | | - | - | 4 121 342 | (2 346 137) |
| | за 2024 г. | 1 747 718 | (1 448 560) | 4 706 970 | (26 057) | 13 296 | (943 379) | | - | - | 6 428 630 | (2 378 643) |
| Транспортные средства | за 2025 г. | 4 520 253 | (2 774 934) | 1 980 373 | (30 469) | 16 674 | (1 760 317) | | - | - | 6 470 157 | (4 518 577) |
| | за 2024 г. | 6 341 513 | (1 487 390) | 334 517 | (2 155 777) | 1 708 483 | (2 996 027) | | - | - | 4 520 253 | (2 774 934) |
| Земельные участки | за 2025 г. | 20 565 | (13 562) | 30 370 | (10 223) | 4 270 | (4 182) | | - | - | 40 712 | (13 474) |
| | за 2024 г. | 15 728 | (8 076) | 8 178 | (3 341) | 531 | (6 017) | | - | - | 20 565 | (13 562) |

## 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** | **66 643 963** | **21 020 749** | **6 705 461** |
| в том числе:<br>сооружения и передаточные устройства | 37 788 | 28 136 | 9 303 |
| машины и оборудование | 200 323 | 137 946 | 81 373 |
| транспортные средства | 66 339 041 | 20 822 569 | 6 593 603 |
| другие виды основных средств | 66 811 | 32 100 | 21 182 |

## 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| **Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего** | **за 2025 г.** | **24 388 009** | **-** | **29 941 513** | **-** | **(145 790)** | **(53 859 153)** | **324 579** | **-** |
| | **за 2024 г.** | **898 088** | **-** | **40 342 759** | **-** | **(178 773)** | **(16 674 065)** | **24 388 009** | **-** |
| в том числе: незаконченные операции по приобретению основных средств | за 2025 г. | 24 388 009 | - | 29 941 513 | - | (145 790) | (53 859 153) | 324 579 | - |
| | за 2024 г. | 898 088 | - | 40 342 759 | - | (178 773) | (16 674 065) | 24 388 009 | - |
| **Капитальные вложения на создание основных средств - всего** | **за 2025 г.** | **1 672** | **-** | **11 459** | **-** | **( - )** | **(11 090)** | **2 041** | **-** |
| | **за 2024 г.** | **536** | **-** | **27 647** | **-** | **( - )** | **(26 511)** | **1 672** | **-** |
| в том числе: незавершенное строительство объектов основных средств | за 2025 г. | 1 672 | - | 11 459 | - | ( - ) | (11 090) | 2 041 | - |
| | за 2024 г. | 536 | - | 27 647 | - | ( - ) | (26 511) | 1 672 | - |

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение | переклассифицировано | | | | |
| | | | | | | | | | перевод финансовых вложений из долго- в краткосрочные | | перевод финансовых вложений из кратко- в долгосрочные | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| **Долгосрочные финансовые вложения - всего** | **за 2025 г.** | **33 387 622** | - | **83 000** | - | - | - | - | **(33 387 584)** | - | - | - | **83 038** | - |
| | **за 2024 г.** | **35 000 038** | - | **25 231 400** | **(6 843 816)** | - | - | - | **(20 000 000)** | - | - | - | **33 387 622** | - |
| в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других | за 2025 г. | 38 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 38 | - |
| | за 2024 г. | 38 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 38 | - |
| Вклад в имущество дочерних компаний | за 2025 г. | - | - | 83 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 83 000 | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | за 2025 г. | 33 387 584 | - | - | - | - | - | - | (33 387 584) | - | - | - | - | - |
| | за 2024 г. | 35 000 000 | - | 25 231 400 | (6 843 816) | - | - | - | (20 000 000) | - | - | - | 33 387 584 | - |
| **Краткосрочные финансовые вложения - всего** | **за 2025 г.** | **34 696 517** | - | **3 061 218** | **(60 449 631)** | - | - | - | **33 387 584** | - | - | - | **10 695 688** | - |
| | **за 2024 г.** | **31 305 919** | - | **29 849 654** | **(46 459 057)** | - | - | - | **20 000 000** | - | - | - | **34 696 516** | - |
| в том числе: Векселя | за 2025 г. | 130 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 130 000 | - |
| | за 2024 г. | - | - | 130 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 130 000 | - |
| Предоставленные займы | за 2025 г. | 34 566 517 | - | 3 061 218 | (60 449 631) | - | - | - | 33 387 584 | - | - | - | 10 565 688 | - |
| | за 2024 г. | 31 305 919 | - | 29 719 654 | (46 459 057) | - | - | - | 20 000 000 | - | - | - | 34 566 517 | - |
| **Финансовых вложений - итого** | **за 2025 г.** | **68 084 139** | - | **3 144 218** | **(60 449 631)** | - | - | - | x | x | x | x | **10 778 726** | - |
| | **за 2024 г.** | **66 305 957** | - | **55 081 054** | **(53 302 873)** | - | - | - | x | x | x | x | **68 084 138** | - |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступления и затраты | списано (выбыло) | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | | |
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| **Запасы - всего** | **за 2025 г.** | **5 559 257** | **( - )** | **72 505 422** | **(72 612 224)** | - | - | **x** | **x** | **5 452 456** | **( - )** |
| | **за 2024 г.** | **3 341 327** | **( - )** | **67 492 436** | **(65 274 506)** | - | - | **x** | **x** | **5 559 257** | **( - )** |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2025 г. | 5 490 002 | ( - ) | 19 259 148 | (713 836) | - | - | (18 632 354) | - | 5 402 961 | ( - ) |
| | за 2024 г. | 3 284 012 | ( - ) | 19 577 072 | (694 060) | - | - | (16 677 022) | - | 5 490 002 | ( - ) |
| Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | за 2025 г. | - | ( - ) | 53 144 832 | (71 898 388) | - | - | 18 753 556 | - | - | ( - ) |
| | за 2024 г. | - | ( - ) | 47 785 824 | (64 580 446) | - | - | 16 794 622 | - | - | ( - ) |
| Расходы будущих периодов | за 2025 г. | 69 255 | ( - ) | 101 442 | ( - ) | - | - | (121 202) | - | 49 495 | ( - ) |
| | за 2024 г. | 57 315 | ( - ) | 129 540 | ( - ) | - | - | (117 600) | - | 69 255 | ( - ) |

## 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) | | | | | переклассифицировано | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | | |
| | | учтенная 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 | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из кратко- в долгосрочную задолженность | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **за 2025 г.** | - | ( - ) | - | - | ( - ) | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) |
| | **за 2024 г.** | 3 240 581 | ( - ) | - | - | (3 240 581) | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) |
| в том числе: Прочие | за 2025 г. | | | | | | | | | | | |
| | за 2024 г. | 3 240 581 | ( - ) | - | - | (3 240 581) | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) |
| в том числе: Проценты по предоставленным займам | за 2025 г. | - | ( - ) | - | - | ( - ) | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) |
| | за 2024 г. | 3 240 581 | ( - ) | - | - | (3 240 581) | ( - ) | - | - | - | - | ( - ) |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **за 2025 г.** | **20 213 041** | **(246 677)** | **19 156 720** | - | **(20 189 109)** | **(23 932)** | **246 677** | - | - | **19 156 720** | **(327 274)** |
| | **за 2024 г.** | **11 889 244** | **(203 227)** | **25 087 551** | - | **(16 758 238)** | **(5 516)** | **203 227** | - | - | **20 213 041** | **(246 677)** |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 г. | 5 542 543 | (37 547) | 10 149 401 | - | (5 533 619) | (8 924) | 37 547 | - | - | 10 149 401 | (153 690) |
| | за 2024 г. | 2 995 737 | (21 467) | 5 542 543 | - | (2 995 700) | (37) | 21 467 | - | - | 5 542 543 | (37 547) |
| Авансы выданные | за 2025 г. | 6 415 679 | (44 506) | 4 418 437 | - | (6 409 711) | (5 968) | 44 506 | - | - | 4 418 437 | (24 202) |
| | за 2024 г. | 5 508 584 | (17 866) | 6 415 679 | - | (5 507 717) | (867) | 17 866 | - | - | 6 415 679 | (44 506) |
| Прочие | за 2025 г. | 8 254 819 | (164 624) | 4 588 882 | - | (8 245 779) | (9 040) | 164 624 | - | - | 4 588 882 | (149 382) |
| | за 2024 г. | 3 384 923 | (163 894) | 13 129 329 | - | (8 254 821) | (4 612) | 163 894 | - | - | 8 254 819 | (164 624) |
| в том числе: Проценты по предоставленным займам | за 2025 г. | 7 957 983 | ( - ) | 4 946 453 | - | (11 075 953) | ( - ) | - | - | - | 1 828 483 | ( - ) |
| | за 2024 г. | 2 918 913 | ( - ) | 12 727 582 | - | (7 688 512) | ( - ) | - | - | - | 7 957 983 | ( - ) |
| **Итого** | **за 2025 г.** | **20 213 041** | **(246 677)** | **19 156 720** | - | **(20 189 109)** | **(23 932)** | **246 677** | **x** | **x** | **19 156 720** | **(327 274)** |
| | **за 2024 г.** | **15 129 825** | **(203 227)** | **25 087 551** | - | **(19 998 819)** | **(5 516)** | **203 227** | **x** | **x** | **20 213 041** | **(246 677)** |

### 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** | 327 274 | - | 246 677 | - | 203 227 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 153 690 | - | 37 547 | - | 21 467 | - |
| Авансы выданные | 24 202 | - | 44 506 | - | 17 866 | - |
| Прочие | 149 382 | - | 164 624 | - | 163 894 | - |

## 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 | | переквалифицировано | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из кратко- в долгосрочную задолженность | |
| **Долгосрочные обязательства - всего** | **за 2025 г.** | **48 915 794** | **1 069 931** | - | **(182 457)** | **( - )** | **(46 378 776)** | - | **3 424 492** |
| | **за 2024 г.** | **41 297 356** | **28 966 217** | **3 683 667** | **(3 048 823)** | **( - )** | **(21 983 560)** | **939** | **48 915 794** |
| в том числе: Обязательства по аренде | за 2025 г. | 3 755 768 | 1 069 931 | - | (182 457) | ( - ) | (1 218 750) | - | 3 424 492 |
| | за 2024 г. | 3 070 096 | 3 734 815 | - | (3 048 823) | ( - ) | (1 258) | 939 | 3 755 768 |
| Займы | за 2025 г. | 45 160 026 | | | | | (45 160 026) | | - |
| | за 2024 г. | 38 227 260 | 25 231 401 | 3 683 667 | ( - ) | ( - ) | (21 982 301) | - | 45 160 026 |
| **Краткосрочные обязательства - всего** | **за 2025 г.** | **96 243 174** | **9 854 806** | **5 781 247** | **(60 969 641)** | **(5 356)** | **46 378 776** | - | **97 283 006** |
| | **за 2024 г.** | **54 154 893** | **67 991 417** | **6 273 259** | **(54 156 632)** | **(2 383)** | **21 983 560** | **(939)** | **96 243 174** |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. | 19 877 985 | 7 356 934 | - | (19 875 969) | (2 016) | - | - | 7 356 934 |
| | за 2024 г. | 6 975 758 | 19 877 985 | - | (6 975 561) | (197) | - | - | 19 877 985 |
| Обязательства по аренде | за 2025 г. | 2 064 059 | 30 241 | - | (2 064 059) | ( - ) | 1 218 750 | 0 | 1 248 991 |
| | за 2024 г. | 1 353 837 | 709 903 | - | ( - ) | ( - ) | 1 258 | (939) | 2 064 059 |
| Авансы полученные | за 2025 г. | 14 843 964 | 48 427 | - | (14 843 926) | (38) | - | - | 48 427 |
| | за 2024 г. | 5 202 628 | 14 843 964 | - | (5 202 412) | (216) | - | - | 14 843 964 |
| Расчеты по налогам и сборам | за 2025 г. | 893 978 | 190 128 | - | (893 978) | ( - ) | - | - | 190 128 |
| | за 2024 г. | 1 965 083 | 893 978 | - | (1 965 083) | ( - ) | - | - | 893 978 |
| Расчеты по страховым взносам | за 2025 г. | 469 054 | 539 541 | - | (469 054) | ( - ) | - | - | 539 541 |
| | за 2024 г. | 1 060 899 | 469 054 | - | (1 060 899) | ( - ) | - | - | 469 054 |
| Займы | за 2025 г. | 56 590 801 | 57 400 | 5 781 247 | (21 322 624) | ( - ) | 45 160 026 | - | 86 266 850 |
| | за 2024 г. | 36 182 821 | 29 693 200 | 6 273 259 | (37 540 781) | ( - ) | 21 982 301 | - | 56 590 801 |
| Расчеты с персоналом | за 2025 г. | 1 240 047 | 1 321 912 | - | (1 240 047) | ( - ) | - | - | 1 321 912 |
| | за 2024 г. | 998 905 | 1 240 047 | - | (998 905) | ( - ) | - | - | 1 240 047 |
| Прочие | за 2025 г. | 263 285 | 310 223 | - | (259 983) | (3 302) | - | - | 310 223 |
| | за 2024 г. | 414 961 | 263 285 | - | (412 991) | (1 970) | 0 | 0 | 263 285 |
| **Итого** | **за 2025 г.** | **145 158 968** | **10 924 737** | **5 781 247** | **(61 152 098)** | **(5 356)** | **x** | **x** | **100 707 498** |
| | **за 2024 г.** | **95 452 249** | **96 957 634** | **9 956 926** | **(57 205 455)** | **(2 383)** | **x** | **x** | **145 158 968** |

## 8.2. 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.** | **2 075 112** | **2 655 186** | **(2 210 688)** | **( - )** | **2 519 610** |
| | **за 2024 г.** | **1 381 158** | **2 290 840** | **(1 596 886)** | **( - )** | **2 075 112** |
| в том числе:<br>Резерв под оплату отпусков | за 2025 г. | 2 074 662 | 2 568 404 | (2 210 238) | ( - ) | 2 432 828 |
| | за 2024 г. | 1 380 708 | 2 290 840 | (1 596 886) | ( - ) | 2 074 662 |
| Резерв для ликвидации | за 2025 г. | 450 | - | (450) | ( - ) | - |
| | за 2024 г. | 450 | - | ( - ) | ( - ) | 450 |
| Резерв по судебным делам | за 2025 г. | - | 86 782 | ( - ) | ( - ) | 86 782 |
| | за 2024 г. | - | - | ( - ) | ( - ) | - |

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 21 519 704 | 18 792 395 |
| Затраты на оплату труда | 22 386 105 | 18 340 647 |
| Отчисления на социальные нужды | 6 798 831 | 5 529 732 |
| Амортизация | 10 620 270 | 7 120 593 |
| Прочие затраты | 10 216 173 | 14 443 344 |
| Итого по элементам | 71 541 083 | 64 226 711 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 71 541 083 | 64 226 711 |

## 10. Государственная помощь

### 10.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | 19 800 | 19 834 |
| в том числе:<br>на финансирование текущих расходов | 19 800 | 19 834 |

## 11. Иная информация

### 11.1. Бухгалтерский баланс (Баланс)

#### 11.1.1. Нематериальные активы (стр.1110)

В 2023, 2024, 2025 г.г. в составе нематериальных активов отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с п. 18 Положения об учетной политике за 2024г. организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативным способом/перспективно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному). При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные переходными положениями ФСБУ.

Исходя из ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовым актами по бухгалтерскому учету.

В Бухгалтерском балансе в графе "на 31 декабря 2023" изменение балансовой стоимости, при переходе на ФСБУ14/2022, не отражается.

#### 11.1.2. Основные средства (стр.1150)

За 2024, 2025 г. г. информация по основным средствам в полном объеме отражена в Разделе 4 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 11.1.2.1 Информация об объектах основных средств, полученных и переданных в аренду

Общество арендует недвижимое имущество для ведения транспортной деятельности.

С 1 января 2022 года в бухгалтерском учете организации информация об объектах бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества формируется и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

После перехода на ФСБУ 25/2018 при выполнении соответствующих условий предмет аренды должен учитываться на балансовых счетах организации в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество оценивает обязательства по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа Магнит использует расчетную ставку привлечения дополнительных заемных средств:

- на условиях, аналогичных условиям аренды;
- в сумме, аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- полученных в схожих экономических условиях.

За 2025 г. информация о видах арендуемых объектов, стоимости прав пользования активом, учтенных на балансе Общества, и величине признанных обязательств по аренде в полном объеме отражена в разделах 4 и 8 настоящих Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах соответственно.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и размера обязательства по аренде (модификация) возможен, если:

изменился размер арендных платежей;

изменился срок действия договора аренды;

изменился состав объектов аренды;

За период 2025г. сумма модификации составила 3 378 601 тыс. руб., в том числе:

- изменение стоимости обязательства по аренде в пределах стоимости актива – 3 378 601 тыс. руб.
- изменение стоимости обязательства по аренде сверх стоимости актива - 0 руб.

За период 2024г. сумма модификации составила 1 152 160 тыс. руб., в том числе:

- изменение стоимости обязательства по аренде в пределах стоимости актива – 1 152 160тыс.руб
- изменение стоимости обязательства по аренде сверх стоимости актива - 0 руб.

### 11.1.3. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)

В составе прочих внеоборотных активов в 2025 г. на общую сумму 353 649 тыс. руб. Общество отражает:

- незавершенные капитальные вложения Общества, в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС в сумме 326 620 тыс. руб.;

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 27 029 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов в 2024 г. на общую сумму 24 398 355 тыс. руб. Общество отражает:

- незавершенные капитальные вложения Общества, в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС в сумме 24 389 681 тыс. руб.;

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты в сумме 8 674 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов в 2023 г. на общую сумму 945 992 тыс. руб. Общество отражает:

- незавершенные капитальные вложения Общества, в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС в сумме 898 624 тыс. руб.;

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 47 368 тыс. руб.

### 11.1.4. Запасы (стр. 1210)

В отчетном периоде была проведена проверка на наличие признаков обесценения ТМЦ. В связи с высокой оборачиваемостью запасов признаков обесценения не выявлено.

Запасы Общества представлены следующим образом:

| Наименование | Сумма, тыс. руб. | | | % в составе МПЗ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
| Сырье и материалы, в т.ч.: | 5 402 960 | 5 490 002 | 3 284 011 | 99,09 | 98,75 | 98,28 |
| топливо | 944 982 | 820 162 | 739 365 | 17,33 | 14,75 | 22,13 |
| тара и тарные материалы | 433 | 171 | 63 | 0,01 | 0 | 0 |
| запасные части | 4 043 633 | 4 444 427 | 2 411 950 | 74,16 | 79,95 | 72,19 |
| строительные материалы | 14 576 | 10 794 | 8 427 | 0,27 | 0,19 | 0,25 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 297 191 | 147 108 | 88 660 | 5,45 | 2,65 | 2,65 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| прочие материалы | 102 145 | 67 340 | 35 546 | 1,87 | 1,21 | 1,06 |
| Расходы будущих периодов | 49 495 | 69 255 | 57 316 | 0,91 | 1,25 | 1,72 |
| **Итого запасы** | **5 452 455** | **5 559 257** | **3 341 327** | **100** | **100** | **100** |

### 11.1.5. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

С целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации Общество отражает в составе дебиторской задолженности проценты по предоставленным займам (при условии, что, согласно заключенным договорам, данные проценты не капитализируются).

За 2024 и 2025 г.г. информация о дебиторской задолженности в полном объеме отражена в Разделе 7 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 11.1.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)

Состав финансовых вложений представлен в разделе 5 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 11.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

**Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода**

| **Наименование показателей** | **Сумма, тыс. руб.** | |
|---|---|---|
| | **на 01.01.2025** | **на 01.01.2024** |
| Денежные средства на счетах в банках, в рублях | 12 798 | 6 742 |
| **Итого:** | **12 798** | **6 742** |
| **Код строки бухгалтерского баланса** | Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса | Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года" Баланса |
| **Код строки отчета о движении денежных средств** | Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС | Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС |

**Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода**

| **Наименование показателей** | **Сумма, тыс. руб.** | |
|---|---|---|
| | **на 31.12.2025** | **на 31.12.2024** |
| Денежные средства на счетах в банках, в рублях | 20 548 | 12 798 |
| **Итого:** | **20 548** | **12 798** |
| **Код строки бухгалтерского баланса** | Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря отчетного года" Баланса | Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря отчетного года" Баланса |
| **Код строки отчета о движении денежных средств** | Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС | Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа "За отчетный период" ОДДС |

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет.

### 11.1.8. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочные займы Общества представлены следующим образом (стр.1510)

| Валюта займа | Сумма, тыс. руб. | | | Срок погашения кредита |
|---|---|---|---|---|
| | на 31.12.25 | на 31.12.24 | на 31.12.23 | |
| рубли | - | - | 10 941 227 | Февраль 2024 |
| рубли | - | - | 4 409 553 | Март 2024 |
| рубли | - | - | 20 832 041 | Сентябрь 2024 |
| рубли | - | 23 842 301 | - | Декабрь 2025 |
| рубли | - | 1 355 516 | - | Август 2025 |
| рубли | - | 31 392 984 | - | Декабрь 2025 |
| рубли | 18 802 763 | - | - | Февраль 2026 |
| рубли | 32 666 167 | - | - | Июль 2026 |
| рубли | 30 537 | - | - | Сентябрь 2026 |
| рубли | 34 767 383 | - | - | Ноябрь 2026 |
| **Общая сумма** | **86 266 850** | **56 590 801** | **36 182 821** | |

Долгосрочные займы Общества представлены следующим образом (стр.1410):

| Валюта займа | Сумма, тыс. руб. | | | Срок погашения кредита |
|---|---|---|---|---|
| | на 31.12.25 | на 31.12.24 | на 31.12.23 | |
| рубли | - | - | 21 982 302 | Декабрь 2025 |
| рубли | - | 17 647 459 | 16 244 958 | Февраль 2026 |
| рубли | - | 27 512 567 | | Июль 2026 |
| **Общая сумма** | - | **45 160 026** | **38 227 260** | |

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

### 11.1.9 Кредиторская задолженность

За 2024 и 2025 г.г. информация о кредиторской задолженности в полном объеме отражена в Разделе 8 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11.2. Отчет о финансовых результатах

### 11.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

За 2025 г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по видам деятельности представлены следующим образом:

| **Наименование показателя** | **Сумма, тыс. руб.** | | |
|---|---|---|---|
| | **Реализация от основного вида деятельности** | **Прочая реализация** | **Итого** |
| Выручка от реализации, в том числе НДС | 95 290 374 | 95 445 | 95 385 819 |
| НДС с выручки от реализации | 15 859 951 | 6 476 | 15 866 427 |
| Выручка от реализации, без НДС (стр.2110) | 79 430 423 | 88 969 | 79 519 392 |
| Себестоимость товаров, работ, услуг (стр.2120) | 62 590 201 | - | 62 590 201 |
| Валовая прибыль (стр.2100) | 16 840 222 | 88 969 | 16 929 191 |

**Сравнительные показатели:**

За 2024 г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по видам деятельности представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | Реализация от основного вида деятельности | Прочая реализация | Итого |
| Выручка от реализации, в том числе НДС | 80 674 476 | 86 424 | 80 760 900 |
| НДС с выручки от реализации | 13 425 781 | 7 541 | 13 433 322 |
| Выручка от реализации, без НДС (стр.2110) | 67 248 695 | 78 883 | 67 327 578 |
| Себестоимость товаров, работ, услуг (стр.2120) | 56 128 497 | - | 56 128 497 |
| Валовая прибыль (стр..2100) | 11 120 198 | 78 883 | 11 199 081 |

### 11.2.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. | |
|---|---|---|
| | за 2025г. | за 2024г. |
| **Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)** | **8 957 794** | **11579050** |
| Проценты полученные | 4 964 653 | 9487200 |
| Курсовые разницы | 0 | 42 055 |
| Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда | 383 086 | 83 462 |
| Прибыль прошлых лет | 2 645 291 | 388 032 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнение или ненадлежащим исполнением обязательств. | 98 852 | 73 856 |
| Доходы от продажи ТМЦ | 84 680 | 114 392 |
| Доходы от продажи основных средств | 109172 | - |
| Восстановление амортизации в связи с пересмотром СПИ | - | 776 952 |
| Прочие доходы | 672 060 | 613 101 |
| **Итого расходы (стр. 2330+стр. 2350)** | **17 130 786,00** | **12 368 316** |
| Проценты к уплате: | 11 178 134 | 10 310 661 |
| - проценты по займам | 10 820 829 | 9 956 926 |
| - проценты ППА | 357 305 | 353 735 |
| Курсовые разницы | 147 | 34 672 |
| Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда | 80 694 | 91 600 |
| Убыток прошлых лет | 3 194 295 | 336 990 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнение или ненадлежащим исполнением обязательств. | 0 | 252 |
| Налоги и сборы | 1 668 | 660 |
| Расходы, не принимаемые для целей налогообложения | 2 423 068 | 1 337 763 |
| Расходы от продажи ТМЦ | 84 159 | 113 984 |
| Прочие расходы | 168 621 | 141 734 |

### 11.2.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества представлены следующим образом:

| Наименование показателя | 2025г сумма, тыс. руб. | 2024г. сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Амортизация основных средств и нематериальных активов (за исключением амортизации ППА) | 2 109 386 | 1 408 363 |
| Аренда ТС | 266 | 197 |
| Материальные расходы | 860 903 | 679 056 |
| Прочие | 439 350 | 330 583 |
| Расходы на оплату труда | 4 174 408 | 3 478 226 |

| | | |
|---|---|---|
| Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 1 261 283 | 1 046 757 |
| Расходы на аренду имущества (амортизация ППА) | 105 286 | 1 155 032 |
| **Общий итог** | **8 950 882** | **8 098 214** |

### 11.2.4. Прибыль (убыток)

В 2025 г. Обществом получен убыток до налогообложения в сумме 194 683 тыс. руб. Чистый убыток Общества за 2025г. составил 393 096 тыс. руб.

### 11.2.5. Налог на прибыль

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

| Показатель | Сумма, тыс. руб. на 31.12.25 | Сумма, тыс. руб. на 31.12.24 |
|---|---|---|
| Отложенный налог на прибыль (стр.2412) | (861 833) | (886 990) |
| Итого налог на прибыль (стр.2410) | (861 833) | (886 990) |

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

| Наименование | Возникло | | Погашено | |
|---|---|---|---|---|
| | Сумма разницы, тыс. руб. | ОНА/ОНО | Сумма разницы, тыс. руб. | ОНА/ОНО |
| Вычитаемые временные разницы | 10 882 304 | 2 720 576 | 1 187 928 | 296 982 |
| Налогооблагаемые временные разницы | 13 201 340 | 3 300 335 | 59 628 | 14 907 |

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном Главой 25 НК РФ.

Постоянные и временные разницы в основном вызваны признанием для целей налогового учета расходов амортизационной премии по основным средствам; превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль; принимаемом в уменьшение налоговой базы; различным порядком признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Общество применяет следующие налоговые ставки по налогу на прибыль организаций:

8% - в федеральный бюджет;

17% - в бюджет субъектов РФ.

Общество в 2025 году не применяла льготные ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ.

### 11.3. Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

**Порядок определения свернутого потока денежных средств по НДС**

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на ниже приведенных допущениях и заключается в следующем:

С учетом специфики деятельности предприятия, принципов непрерывности деятельности, отсутствия резкого изменения в направлении деятельности компания, а также отсутствия существенных изменений среды, в которой компания осуществляет свою деятельность, с достаточной уверенностью можно полагать, что денежные потоки по выплате (поступлении)

денежных средств будет содержать сумму НДС в той же доли, что и сумма НДС, содержащаяся в сумме начисленной выручки (поступлений тмц, работ, услуг). Указанная доля в процентах является эффективной ставкой НДС, которая рассчитывается по покупателям и по поставщикам в отдельности.

Сумма НДС рассчитывается только для статей ОДДС, которые по своей сути могут содержать НДС. К таким статьям относятся 4112, 4121, 4211. Для статьи 4111, 4129 суммы НДС взяты из учетной системы. Остальные статьи ОДДС либо не содержат в себе платежи, облагаемые НДС по смыслу денежного потока, включаемого в данную статью, либо данные платежи незначительны. Поэтому расчет НДС для данных строк не производится.

Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:

сумма НДС по статье 4111+ сумма НДС по статье 4112 - сумма НДС по статье 4121- сумма НДС по статье 4129 (по расчетам с подотчетными лицами) + сумма НДС по статье 4211 - сумма НДС по статье 4221 - сумма НДС по статье 4329 ± свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС

Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4129 «прочие платежи».

Данные за периоды 2024-2025 гг. скорректированы на суммы НДС в порядке, приведенном выше.

| Наименование показателя | Код строки ОДДС | Сумма корректировок | |
|---|---|---|---|
| | | За 2025г. | За 2024 г. |
| Поступления - всего | 4110 | **8 849 882** | **14 988 547** |
| в том числе:<br>от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 8 847 662 | 14 987 273 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 2 220 | 1 274 |
| Платежи - всего | 4120 | **(5 703 137)** | **(10 990 055)** |
| в том числе:<br>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (6 042 395) | (5 255 391) |
| прочие платежи | 4129 | 339 258 | (5 734 664) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | **3 146 745** | **3 998 492** |
| Поступления - всего | 4210 | **27 083** | - |
| в том числе:<br>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | **27 083** | - |
| Платежи - всего | 4220 | **(6 916 545)** | **(7 415 759)** |
| в том числе:<br>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (6 916 545) | (7 415 759) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | **(6 889 462)** | **(7 415 759)** |
| Платежи - всего | 4320 | (646 217) | (1 085 166) |
| арендные платежи | 4329 | (646 217) | (1 085 166) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4330 | **(646 217)** | **(1 085 166)** |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | **(4 388 934)** | **(4 502 433)** |

Показатели строки 4129 «Прочие платежи» ОДДС представлены следующим образом:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| расчеты с подотчетными лицами | 35 664 | 44 199 |
| расчеты по претензиям | 1 622 427 | 1 370 789 |
| прочие расчеты с контрагентами, с бюджетом | 2 158 841 | 925 552 |
| свернутый денежный поток НДС | 4 388 935 | 4 502 433 |

| | | |
|---|---|---|
| итого | 8 205 867 | 6 842 973 |

## 11.4. Информация об изменении оценочного значения

В отчетном году ООО "Сельта" в бухгалтерском учете отразило в качестве оценочных значений резерв по сомнительным долгам, информация об изменении которого представлена ниже:

| | Величина резерва на 31.12.2024 г. | Изменения за текущий год | | | Величина резерва на конец года 31.12.2025 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Восстановлено резерва | Списано за счет резерва | Создание (изменение) резерва | |
| Сумма | 246 677 | (246 677) | - | 327 274 | 327 274 |

### 11.5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние на принятие решений в управлении Общества в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Компанией определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой отчетности): основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества и другие связанные стороны.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Информация о связанных сторонах за 2025г. отражена в таблице:

| **Информация** | **Группа связанных сторон** | | |
|---|---|---|---|
| | **основное хозяйственное общество** | **дочерние хозяйственные общества** | **другие связанные стороны** |
| характер отношений | организация контролируется юридическим лицом | организация контролирует юридическое лицо | организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). |
| Виды операций | | | |
| приобретение товаров, работ, услуг , в т.ч. НДС | 392 499 | 1 712 | 318 816 |
| продажа товаров, работ, услуг в т.ч. НДС | 84 393 826 | 1 192 | 309 520 |
| приобретение основных средств и других активов, в т.ч. НДС | 209 522 | - | - |
| продажа основных средств и других активов в т.ч НДС | 459 | - | - |
| аренда имущества у связанных сторон, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу, в т.ч. НДС | 2 333 786 | - | - |
| предоставление имущества в аренду связанным сторонам, в т.ч. НДС | - | - | 41 735 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| предоставление займов | 2 869 400 | - | - |
| погашение займов выданных | 47 927 646 | 12 521 985 | - |
| получение займов | - | - | 57 400 |
| погашение займов полученных | - | - | 21 322 624 |
| проценты к получению | 3 636 466 | 1 277 962 | - |
| проценты к уплате | - | - | 10 820 829 |
| передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, вклады в имущество; | - | 83 000 | - |
| Операции, не завершенные на конец отчетного периода | | | |
| дебиторская задолженность, в т.ч. | 6 859 161 | 9 167 568 | 324 761 |
| по займам выданным | 2 976 898 | 9 166 377 | - |
| кредиторская задолженность, в т.ч. | 263 429 | 749 | 86 328 973 |
| займы полученные | - | - | 86 266 850 |

Информация о связанных сторонах за 2024г. отражена в таблице:

| **Информация** | **Группа связанных сторон** | | |
|---|---|---|---|
| | **основное хозяйственное общество** | **дочерние хозяйственные общества** | **другие связанные стороны** |
| характер отношений | организация контролируется юридическим лицом | организация контролирует юридическое лицо | организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). |
| Виды операций | | | |
| приобретение товаров, работ, услуг , в т.ч. НДС | 224 890 | 826 | 250 269 |
| продажа товаров, работ, услуг в т.ч. НДС | 75 349 696 | - | 3 625 260 |
| приобретение основных средств и других активов, в т.ч. НДС | 213 303 | - | - |
| продажа основных средств и других активов в т.ч НДС | 29 045 | - | - |
| аренда имущества у связанных сторон, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу, в т.ч. НДС | 3 038 432 | - | 3 009 |
| предоставление имущества в аренду связанным сторонам, в т.ч. НДС | - | - | 49 829 |
| дивиденды выплаченные | 500 000 | - | - |
| предоставление займов | 54 924 600 | - | - |
| погашение займов выданных | 53 302 873 | - | - |
| получение займов | - | - | 54 924 600 |
| погашение займов полученных | - | - | 30 763 310 |
| проценты к получению | 7 966 403 | 1 520 000 | - |
| проценты к уплате | - | - | 9 956 926 |

| Операции, не завершенные на конец отчетного периода | | | |
|---|---|---|---|
| дебиторская задолженность, в т.ч. | 56 794 632 | 22 348 709 | - |
| по займам выданным | 53 536 321 | 22 348 709 | - |
| кредиторская задолженность, в т.ч. | 18 211 597 | - | 101 792 585 |
| займы полученные | - | - | 101 750 826 |

Общество не оценивает дебиторскую задолженность организаций, входящих в группу связанных сторон, в качестве сомнительной, в связи с чем резерв по сомнительным долгам по указанной дебиторской задолженности не создавался.

### 11.6. Основной управленческий персонал

Информация о вознаграждениях основному управленческого персоналу:

| **Виды вознаграждений** | **За 2025 г** | **За 2024 г** |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения | 13 159 | 10 682 |
| **Итого** | **13 159** | **10 682** |

### 11.7. События после отчетной даты

24.02.2026 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Краснодарскому края вынесено Решение по апелляционной жалобе от 24.02.2026 № 2300-2026/000423/И на решение ИФНС России № 4 по Краснодару от 24.11.2025 № 16-21/79 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное по результатам выездной налоговой проверки, которое удовлетворено частично.

27.02.2026 г. Общество уплатило НДС в сумме 675 065 тыс. руб., пени в размере 289 238 тыс. руб, штраф в размере 39 571 тыс. руб.

За период с 01.01.2026 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности осуществлено частичное досрочное погашение по договору займа № 289/23/00 от 10.02.2023 между Обществом и ПАО «Магнит» основного долга на сумму 2 241 107 тыс. руб., процентов – 605 241 тыс. руб.

### 11.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Так как АО «Тандер» является материнской организацией ООО «Сельта», а также является основной операционной компанией Группы Магнит (далее – «Группа»), контролирующей торговый блок и являющейся центром консолидации прибыли Группы, поэтому информация в данном разделе Пояснений описывает риски хозяйственной деятельности Группы.

Группа осуществляет свою деятельность в области розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами, лекарственными средствами, производства и торговли собственной продукцией.

Развитие отрасли розничной торговли (в том числе продолжение развития и увеличения удельного веса электронной коммерции, появление различных бизнес-форматов торговли в будущем, усиления значения автоматизации и информатизации) и уровень потребительского спроса на рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, зависит от ряда факторов и макроэкономических условий, которые находятся вне контроля Группы, включая демографические факторы, потребительские предпочтения, покупательную способность потребителей, уровень реальных располагаемых доходов населения, уровень безработицы и другие.

Группа подвержена рискам, связанным с изменением процентных ставок.

Для финансирования развития деятельности Группы и расширения её ресурсной базы компании Группы привлекают заемные средства. Рост процентных ставок может оказать негативное влияние на результаты деятельности Группы, а именно на рост дополнительных расходов на выплату

процентов по вновь привлекаемым денежным средствам. Для эффективного ведения своей основной финансово-хозяйственной деятельности, в том числе за счет привлечения заемных средств, Группа проводит переговоры и необходимые процедуры для получения наиболее приемлемых условий кредитования. Влияние рисков, связанных с изменением процентных ставок, на показатели финансово-хозяйственной деятельности Группы не является существенным. Влияние рисков, связанных с изменением процентных ставок, на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели Группы в настоящий момент несущественны, ввиду тенденции на снижение процентных ставок.

Группа сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты её деятельности.

Закупочные цены на товары зависят от общего уровня цен в России. Рост закупочных цен может привести к последующему росту розничных цен на продукты и другие товары, реализуемые Группой. Это может оказать негативное влияние на конкурентоспособность Группы, привести к росту затрат Группы и стать причиной снижения показателей рентабельности.

Определенные статьи расходов Группы, такие как заработная плата, расходы на строительство, аренду и оплату коммунальных услуг, чувствительны к общему повышению уровня цен в России. В связи с давлением со стороны конкурентов или нормативными ограничениями, вполне возможно, что Группе не удастся должным образом повысить собственные цены для сохранения своей нормы прибыли и, тем более для того, чтобы повышать норму прибыли.

Рост инфляции (а также ее регулирование через увеличение ключевой ставки Банком России) в Российской Федерации, также может привести к общему росту процентных ставок.

В настоящее время макроэкономическая ситуация в Российской Федерации не предполагает реализации сценария для критического роста инфляции, однако в случае наступления такого события руководство Группы планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат (не связанных с закупкой продукции для реализации), снижению дебиторской задолженности и сокращению её средних сроков оборачиваемости.

Кроме того, Группа подвержена риску ликвидности, вызванному нехваткой денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, риску неспособности Группы выполнить свои обязательства. Реализация такого риска может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации Группы и т.д. Вероятность риска оценивается как низкая. Управление риском ликвидности осуществляется Группой путем анализа планируемых денежных потоков.

Подверженность показателей финансовой отчетности влиянию указанных финансовых рисков:

| ***Риски*** | ***Вероятность их возникновения*** | ***Характер изменений в отчетности*** |
|---|---|---|
| *Рост процентных ставок* | *Средняя* | ***Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы, соответственно, это может негативно отразиться на финансовом состоянии Группы, в частности увеличит операционные расходы Группы и уменьшит прибыль.*** |
| *Риск роста темпов инфляции* | *Средняя* | ***Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Группы (затраты на сырье, заработную плату и т.д.) и может стать причиной снижения показателей рентабельности.*** |
| *Изменение курса валют* | *Высокая* | ***В связи с тем, что Группа закупает импортное сырье, материалы, запасные части для оборудования и т.д., рост курса иностранных валют может привести к увеличению расходов Группы и стать причиной снижения показателей рентабельности.*** |
| *Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательств)* | *Низкая* | ***Неспособность Группы своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы. В этой связи Группа проводит политику планирования денежных потоков.*** |

Возможное неблагоприятное изменение макроэкономических условий и потребительского спроса могут привести к ухудшению динамики развития и рентабельности розничной торговли в

России, а также оказать влияние на результаты деятельности Группы. Сезонность потребительского спроса может привести к колебаниям результатов деятельности Группы в различные периоды времени.

Кроме того, рыночные риски Группы связаны с высоким уровнем конкуренции, который присущ розничной торговле в России. Рост числа активных игроков на рынке, нестабильность социально-экономических показателей обостряют конкуренцию и могут снизить эффективность деятельности Группы. При этом, важное место в конкурентной борьбе играют такие факторы, как места расположения и доступность магазинов, качество и цена продуктов, разнообразие ассортимента. Способность Группы открывать магазины в востребованных местах, формировать сбалансированный по качеству и цене разнообразный ассортимент товаров, интересный покупателям, может снижать риски Группы, обусловленные высоким уровнем конкуренции.

Региональные риски, которые могут также повлиять на деятельность Группы, характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы розничной торговли и применению норм федерального законодательства, демографическими и культурными особенностями регионов.

В случае возникновения одного или нескольких вышеописанных рисков, руководство Группы предпримет все возможные действия по уменьшению влияния сложившейся макроэкономической динамики на хозяйственную деятельность Группы, а также будет осуществлять надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и финансовой стабильности в текущих условиях.

Директор И.В. Селезень

«30» марта 2026 г.

