

-

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Транспортный Центр» за 2025 год**

|   |                        |
|---|------------------------|
| Организация:                              | ООО Транспортный Центр |
| Идентификационный номер налогоплательщика | 7726534693             |
| Форма собственности:                      | частная                |
| Отчетная дата (число, месяц, год)         | 31 декабря 2025 год    |
| Единицы измерения:                        | тыс. руб.              |

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

| ОКВЭД | Наименование вида деятельности                |
|-------|---|
| 45.19 | Торговля прочими автотранспортными средствами |

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

В связи с отсутствием технической возможности исключения строки из форм бухгалтерской отчетности, по ней проставляется прочерк (Рекомендация № Р-168/2025-КпРБМЦ).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

## **2.3 Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления статей в бухгалтерской отчетности по долгосрочной и кредиторской задолженности;
- показателей прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года. Пересчет сравнительных показателей не оказал существенного влияния на показатели отчетности.

## **2.4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется самостоятельным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением компьютерной программы «1С. Предприятие. Бухгалтерия».

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

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 показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

## **2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

|            | На 31.12.2025 | На 31.12. 2024 | На 31.12. 2023 |
|------------|---------------|----------------|----------------|
| Юани китай | 11,1592       | 13,4272        | 123,5762       |

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: за 2025 год прочие расходы -73 739, доходы – 2483 тыс. руб., за 2024 год прочие расходы – 313 ,прочие доходы - 29

## 2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

1) лицензии и разрешения;

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

| Наименование показателя | Сроки полезного использования (год) |          |
|-------------------------|-------------------------------------|----------|
|                         | 2025 год                            | 2024 год |
| лицензии и разрешения   | 5                                   | 0        |

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

## **2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов. В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств: • начинается с даты его признания в бухгалтерском учете прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Аренда в момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды

офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

## **2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **2.10.1. Учет при получении имущества от арендодателя**

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

## **2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
  - займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## **2.12. ЗАПАСЫ**

### **2.12.1. Материалы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация: применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по себестоимости каждой единицы;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются:

в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

### **2.12.3. Резерв под обесценение запасов**

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру). Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019.

## **2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными

эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода. Валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

## **2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

По сомнительным долгам в Обществе начисляются резервы.

## **2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей в соответствии с учредительными документами.

Согласно Устава Общество образует резервный фонд.

Резервный фонд создается в размере 10% от Уставного капитала. Формирование резервного фонда осуществляется путем ежегодных отчислений не менее 5% от суммы чистой прибыли до достижения фондов его размера.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

## **2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).]

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, 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.

## **2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

### **2.17.1 Признание доходов**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### **2.17.2 Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются:

в состав расходов на продажу

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам

деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

полностью в отчетном году их признания.

## **2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- резерв по сомнительным долгам (в случае необходимости).

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:

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 во внебюджетные фонды. 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.

## **2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов отражено в таблице 3.1
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией, отражены в таблице 3.2
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы отражены в таблице 3.3
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отражены в таблице 3.4
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы отражены в таблице 3.5

- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах отражено в таблице 3.6
- 3.7. Прочая существенная информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

| Нематериальные активы  | Сроки полезного использования |         | Способы определения амортизации |         |
|------------------------|-------------------------------|---------|---------------------------------|---------|
|                        | 2025 г.                       | 2024 г. | 2025 г.                         | 2024 г. |
| Товарные знаки "КАМАЗ" | 60 мес.                       |         | линейный                        |         |

Способ оценки - по первоначальной стоимости.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- 4.1. Наличие и движение основных средств отражено в таблице 4.1
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами отражено в таблице 4.2
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства отражены в таблице 4.3
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отражены в таблице 4.4
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражены в таблице 4.5
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отражены в таблице 4.6

#### 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений отражено в таблице 5.1
- 5.2. Иное использование финансовых вложений отражено в таблице 5.2
- 5.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

##### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

| Заемщик<br>(по срокам погашения)                 | Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты |              |             | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Полученно<br>е<br>обеспечени<br>е |
|--|--|--------------|-------------|----------------|--------------------------|-----------------------------------|
|  | 2025 г.  | 2024 г.      | 2023 г.     |                |                          |                                   |
| Контакт  | 254  | 424          | 1358        | 31.12.2025     | 16,5                     | нет                               |
| ТЦС  | 58838  | 30394        | 734         | 31.12.2025     | 16,5                     | нет                               |
| Центр Спецтехники                                | 798  | 562          | 470         | 31.12.2025     | 16,5                     | нет                               |
| Логистик Системс                                 | 253  |              |             | 31.12.2025     | 16,5                     |                                   |
| <b>Итого предоставленные займы краткосрочные</b> | <b>60143</b>   | <b>31380</b> | <b>2562</b> |                |                          |                                   |

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

| <i>Заемщик<br/>(по срокам<br/>погашения)</i>                       | <i>Сумма, подлежащая<br/>погашению<br/>в период более 12 месяцев<br/>после отчетной даты</i> |                |               | <i>Срок<br/>погашения</i> | <i>Годовая<br/>ставка<br/>процентов</i> | <i>Полученно<br/>е<br/>обеспечени<br/>е</i> |
|--|--|----------------|---------------|---------------------------|---|---|
|  | <i>2025 г.</i>   | <i>2024 г.</i> | <i>2023г.</i> |                           |   |   |
| Гарибян  | 145  |                |               | 31.12.2025                | 16,5                                    | нет   |
|  |  |                |               |                           |   | нет   |
|  |  |                |               |                           |   | нет   |
|  |  |                |               |                           |   | нет   |
| <b><i>Итого<br/>предоставленные<br/>займы<br/>долгосрочные</i></b> | <b><i>145</i></b>  |                |               |                           |   |   |

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

|   | <i>2025 г.</i>    | <i>2024 г.</i>   | <i>2023 г.</i>    |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках   | 253               | 24               | 831               |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках   |                   |                  |                   |
| <b><i>Итого денежные средства в составе<br/>отчета о движении денежных средств<br/>и бухгалтерского баланса</i></b> | <b><i>253</i></b> | <b><i>24</i></b> | <b><i>831</i></b> |

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

| <i>Депозиты в разрезе<br/>сроков погашения</i> | <i>2025 г.</i>    | <i>2024 г.</i>     | <i>2023 г.</i>     | <i>Срок<br/>погашени<br/>я</i> | <i>Процентна<br/>я ставка<br/>(от/до)</i> |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|---|
| Депозиты в банках                              | 265               | 2071               | 1856               | -                              | 12-14                                     |
| <b><i>Итого депозитные<br/>вклады</i></b>      | <b><i>265</i></b> | <b><i>2071</i></b> | <b><i>1856</i></b> |                                |   |

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

## 6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов отражены в таблице 6.1

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отражены в табл.6.2

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 7.1

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность отражена в таблице 7.2

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В 2025г. и 2024г. резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) отражены в таблице 8.1

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отражены в табл. 8.2

8.3. Оценочные обязательства отражены в таблице 8.3

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Резерв по отпускам будущих периодов создан в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 33 736 552.15 рубля (включая страховые взносы в сумме 6 229 014.48 рублей), на 31.12.2024г. в сумме 18 096 579.30 рублей (в том числе страховые взносы в сумме 3 515 359.49 рублей).

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

| Вид обязательства        | Валюта | Срок погашения | Сумма, тыс. руб. |                 |                 |
|--------------------------|--------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                          |        |                | На 31.12.2025г.  | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
| <b>1. Долгосрочные:</b>  |        |                |                  |                 |                 |
| Кредиты банков           | руб.   | 28.08.2026     | 169286           | 295244          | 0               |
| Итого долгосрочные:      | руб.   | 28.08.2026     | 169 286          | 295244          | 0               |
| <b>2. Краткосрочные:</b> |        |                |                  |                 |                 |
| 2.1. Кредиты банков:     | руб.   | 03.06.2026     | 744 065          | 950 976         | 841 391         |

|                      |      |            |         |         |         |
|----------------------|------|------------|---------|---------|---------|
| Итого краткосрочные: | руб. | 03.06.2026 | 744 065 | 950 976 | 841 391 |
|----------------------|------|------------|---------|---------|---------|

## 9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечения обязательств отражены в таблице 9.

Обеспечения выданы Обществом в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций:

| Организации, по чьим обязательствам выданы поручительства                   | Сумма обеспечений обязательств на 31 декабря |          |              | Срок действия | Организация, кому выдано поручительство | Полученное обеспечение |
|---|--|----------|--------------|---------------|---|------------------------|
|   | 2025 г.                                      | 2024 г.  | 2023г.       |               |   |                        |
| ООО Воздушные ворота северной столицы                                       | 213522                                       |          |              | 6 мес         | -                                       | нет                    |
| Камаз   | 11248  |          | 68323        | 6 мес         | -                                       | нет                    |
|   |  |          |              |               | -                                       | нет                    |
| <b>Итого сумма выданных обеспечений обязательств в форме поручительства</b> | <b>224770</b>                                | <b>-</b> | <b>68323</b> |               |   |                        |

## 10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров (продажа прочего автотранспорта), оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов денежными средствами.

В течение 2025г. и 2024г. Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке.

Информация о расходах по обычным видам деятельности, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1. Бюджетные средства отражены в таблице 11.1

11.2. Бюджетные кредиты отражены в таблице 11.2

В 2025г. и 2024 г. Общество не получало государственной помощи.

## 12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Общества составила на 31.12.2025г. 48 человек, на 31.12.2024г. – 36 человек, на 31.12. 2023г. - 32 человека

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Иванов Кирилл Юрьевич.

## 12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

|  | Уставный капитал<br>(тыс. руб.) | Доли, принадлежащие Обществу | Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями |
|--|---------------------------------|------------------------------|--|
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>               | <b>350</b>                      |                              |  |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |                                 |                              |  |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |                                 |                              |  |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | <b>350</b>                      |                              |  |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |                                 |                              |  |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |                                 |                              |  |
| <b>На 31 декабря 2025 г.</b>               | <b>350</b>                      |                              |  |

Единственным участником Общества является гражданин РФ Малинкович Михаил Владимирович

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 170 540 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 145 792 тыс. руб.).

## 12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

| Показатели                  | на 31.12.2025г. _____ | на 31.12.2024г. _____ | на 31.12.2023г. _____ |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Уставный капитал, тыс. руб. | 350                   | 350                   | 350                   |
| Чистые активы, тыс. руб.    | 1 278                 | 1 272                 | 924                   |
| Соотношение, в %            | 3.65                  | 3.63                  | 2.64                  |

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 3,65 раз превышают уставный капитал.

В настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать с негативное воздействие на репутацию компании.

#### **12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 170 540 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 145 792 тыс. руб.).

#### **12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются:

- Малинкович Михаил Владимирович с долей участия 100 %
- Генеральный директор – Иванов Кирилл Юрьевич.

Основным участником Общества является Малинкович Михаил Владимирович с долей владения 100%. Доля оплачена полностью. В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

В 2025 году были выплачены дивиденды за 2024г. в сумме 170 540 тыс. руб. (в 2024 году были выплачены дивиденды за 2023 год в сумме 145 792 тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, в течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

|  | <b>2025 г.</b> | <b>2024 г.</b> |
|--|----------------|----------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b><br>(оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.), тыс. руб. | 6 513          | 6 317          |
| <b>В совокупности догосподних и краткосрочных вознаграждений, тыс. руб.</b>  | <b>6 513</b>   | <b>6 317</b>   |

#### **12.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за 2025 год, составила 58 624 тыс. руб. (2024 г. – 123 887тыс. руб.)

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%, 2024г. – 20%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 234 495 тыс. руб. (2024 г. – 619 433 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 58 624 тыс. руб. (2024 г.- 123 887тыс. руб.).

## **12.7. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг. Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., Общество участвовало в судебных разбирательствах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

А40-290664/2025 от 24.10.2025 рассматривается Категория О НЕИСПОЛНЕНИИ ИЛИ НЕНАДЛЕЖАЩЕМ ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ КУПЛИ-ПРОДАЖИ НЕДВИЖИМОСТИ И ПРЕДПРИЯТИЙ Первая инстанция АС ГОРОДА МОСКВЫ Сумма 3 026 424 Р Истец ДЕПАРТАМЕНТ АРХИТЕКТУРЫ, ЗЕМЕЛЬНЫХ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ МЭРИИ ГОРОДА КЫЗЫЛА Ответчики ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕНТР" Третья сторона МЭРИЯ ГОРОДА КЫЗЫЛА

А69-2254/2025 от 23.07.2025 закрыто Категория О НЕИСПОЛНЕНИИ ИЛИ НЕНАДЛЕЖАЩЕМ ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА) Первая инстанция АС РЕСПУБЛИКИ ТЫВА Сумма 0 Р Истец ДЕПАРТАМЕНТ АРХИТЕКТУРЫ, ЗЕМЕЛЬНЫХ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ МЭРИИ ГОРОДА КЫЗЫЛА Ответчики ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕНТР"

## **12.9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, которая не выявила фактов препятствующих Обществу продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеется намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

У общества отсутствуют события (условия), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности;

## **12.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ**

Деятельность Общества связано с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### Риск снижения ликвидности

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

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования всей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### Внешний рынок

Правовы риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

#### Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенно негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Иванов К.Ю.

Дата 02 марта 2026 года  
м. п.