Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	32097320
по ОКЕИ	384

Организация
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	3 387	(1 740)	289	(1 457)	910	(326)	-	-	-	-	-	2 219	(1 156)
	5210	2024 г.	9 836	(4 027)	-	(6 449)	2 864	(577)	-	-	-	-	-	3 387	(1 740)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2025 г.	467	(181)	-	(467)	199	(18)	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2024 г.	467	(163)	-	-	-	(18)	-	-			-	467	(181)
Офисное оборудование	5202	2025 г.	2 920	(1 559)	289	(990)	711	(308)					-	2 219	(1 156)
	5212	2024 г.	8 559	(3 571)	-	(5 639)	2 551	(539)	-	-			-	2 920	(1 559)
Транспортные средства	5203	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2024 г.	810	(293)	-	(810)	313	(20)	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200.3	2025 г.	6 883	(3 849)	2 792	(6 883)	6 883	(3 566)	-	-	-	2 792	(532)
Права пользования активами - всего	5210.3	2024 г.	6 572	(365)	311	-	-	(3 484)	-	-	-	6 883	(3 849)
в том числе:													
Аренда офиса Смоленский Пассаж	5201.3	2025 г.	6 883	(3 849)	-	(6 883)	6 883	(3 034)	-	-	-	-	-
	5211.3	2024 г.	6 572	(365)	311	-	-	(3 484)	-	-	-	6 883	(3 849)
Офис Центр Исследования Экономических Проблем Мегаполиса	5202.3	2025 г.	-	-	2 792	-	-	(532)	-	-	-	2 792	(532)
	5212.3	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	1 063	1 647	5 809
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	-	286	304
Офисное оборудование	5222	1 063	1 361	4 988
Транспортные средства	5223	-	-	517

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						списано						
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	5315	2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5308	2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	5318	2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53084	2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	53184	2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Финансовых вложений - итого	5300	2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	5310	2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						списано			изменения видов запасов			
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2025 г.	104 014	(88 341)	75	(101 734)	85 986	-	x	x	2 355	(2 355)
	5420	2024 г.	104 236	(25 219)	39	(261)	-	(63 122)	x	x	104 014	(88 341)
в том числе:												
сырье и материалы	5401	2025 г.	80 007	(65 582)	75	(2 225)	64 586	-	(76 861)	-	996	(996)
	5421	2024 г.	80 235	(2 460)	39	(261)	-	(63 122)	(6)	-	80 007	(65 582)
товары для перепродажи	5402	2025 г.	24 007	(22 759)		(99 509)	21 400		76 861		1 359	(1 359)
	5422	2024 г.	24 001	(22 759)		-	-	-	6	-	24 007	(22 759)

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
					поступило			списано					
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление/ использование резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	1 750 729	(1 677 267)	152 466	-	(316)	(584 302)	-	422 805	-	1 318 893	(1 254 778)
	5530	2024 г.	1 603 021	(1 299 084)	1 750 729	-	(380 698)	(1 603 021)	-	2 515	-	1 750 729	(1 677 267)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2025 г.	1 241 565	(1 240 743)	73 001	-	-	(359 030)	-	286 184	-	955 536	(954 559)
	5531	2024 г.	1 083 409	(1 083 409)	1 241 565	-	(157 334)	(1 083 409)	-	-	-	1 241 565	(1 240 743)
Авансы выданные	5512	2025 г.	161 705	(151 460)	17 665			(22 335)		305		157 035	(151 155)
	5532	2024 г.	170 696	(3 210)	161 705	-	(150 745)	(170 696)	-	2 495	-	161 705	(151 460)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	2025 г.	299 090	(285 064)	20 953		(316)	(154 568)		136 316		165 475	(149 064)
	5533	2024 г.	261 488	(212 465)	299 090	-	(72 619)	(261 488)	-	20	-	299 090	(285 064)
Расчеты по налогам	5514	2025 г.	48 369	-	40 847			(48 369)		-		40 847	
	5534	2024 г.	87 428	-	48 369	-	-	(87 428)	-	-	-	48 369	-
Итого	5500	2025 г.	1 750 729	(1 677 267)	152 466	-	(316)	(584 302)	-	422 805	x	1 318 893	(1 254 778)
	5520	2024 г.	1 603 021	(1 299 084)	1 750 729	-	(380 698)	(1 603 021)	-	2 515	x	1 750 729	(1 677 267)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	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
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	1 254 778	-	1 677 267	-	1 299 084	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	954 559	-	1 240 743	-	1 083 409	-
Авансы выданные	5542	151 155	-	151 460	-	3 210	-
Расчеты с разными дебиторами и кредито	5543	149 064	-	285 064	-	212 465	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано		перекласси-фицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	-	1 179	-	-	-	(576)	603
	5571	2024 г.	1 959	-	-	-	-	(1 959)	-
в том числе:									
Аренда	5552	2025 г.	-	1 179	-		-	(576)	603
	5572	2024 г.	1 959	-	-		-	(1 959)	-
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	11 140	38 659	-	(39 803)	-	576	10 572
	5580	2024 г.	13 136	11 140	-	(15 095)	-	1 959	11 140
в том числе:									
Аренда	5561	2025 г.	2 479	1 613	-	(3 015)	-	576	1 653
	5581	2024 г.	3 977	2 479	-	(5 936)	-	1 959	2 479
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	2025 г.	1 361	37 046		(36 788)			1 619
	5582	2024 г.	1 782	1 361	-	(1 782)	-	-	1 361
Авансы полученные	5563	2025 г.	7 300						7 300
	5583	2024 г.	7 300	7 300	-	(7 300)	-	-	7 300
Расчеты по налогам и сборам	5564	2025 г.	-						
	5584	2024 г.	77	-	-	(77)	-	-	-
Итого	5550	2025 г.	11 140	39 838	-	(39 803)	-	x	11 175
	5570	2024 г.	15 095	11 140	-	(15 095)	-	x	11 140

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
	5700	2025 г.	13 685	41 977	(8 349)	-	47 313
Оценочные обязательства - всего	5710	2024 г.	15 247	3 832	(5 394)	-	13 685
в том числе:							
Резерв по предстоящим расходам на проведение аудита	5701	2025 г.	12 309		(8 349)	-	3 960
	5711	2024 г.	8 569	3 740	-	-	12 309
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5702	2025 г.	1 376	1 024			2 400
	5712	2024 г.	3 115	92	(1 831)	-	1 376
Резерв на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам	5703	2025 г.	-	-	-	-	-
	5713	2024 г.	3 563		(3 563)	-	
Резерв на возможную претензию со стороны таможенного представителя	5704	2025 г.	-	40 953	-	-	40 953
	5714	2024 г.	-	-	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	76 942	57
Затраты на оплату труда	5620	10 157	16 178
Отчисления на социальные нужды	5630	2 216	3 601
Амортизация	5640	326	577
Прочие затраты	5650	19 145	23 480
Итого по элементам	5660	108 786	43 893
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	108 786	43 893

8. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал	5294.1	431 385	568 756	744 563
Доходы будущих периодов в связи с получением государственной помощи	5294.2	-	-	-
Доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества	5294.3	-	-	-
Чистые активы	5294	431 385	568 756	744 563

Наименование должности ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТ

ГАГИЕВ И.Б.

31 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Транспортейшн Рус» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Транспортейшн Рус» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119002, г.Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Сивцев Вражек, д. 29/16, помещ. 1/1/4

Общество было создано 30 июля 2018 г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 1 человек (на 31 декабря 2024 – 1 человек, г. на 31 декабря 2023 г. – 3 человека).

Состав исполнительного органа Общества представлен генеральным директором Общества.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 24 декабря 2010 г. № 186н, от 29 марта 2017 г. № 47н, от 11 апреля 2018 г. № 74н), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с перечисленными Законом, Положениями и Федеральными стандартами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам;
- резерв по предстоящим расходам на проведение аудита;
- резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится.

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):
линейный способ.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам). Установлены следующие сроки полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-84
Офисное оборудование	61-84
Транспортные средства	121-180

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.
- дебиторская задолженность, приобретенная цессионарием по договору уступки права требования

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

Дебиторская задолженность

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. Начисление 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.

Доходы

Учет реализации товаров (работ, услуг) осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Общество в течение 2025 года осуществляло реализацию лома и оказывало агентские услуги.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль от продажи иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств – на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец месяца;
- прочие доходы – по мере образования (выявления).

Расходы

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Материальные расходы по основным видам деятельности учитываются на счетах 10, 41 (счета учета запасов Общества) и признаются расходами в момент продажи.

Себестоимость продаж включает в себя следующие расходы:

- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением реализуемого товара (покупная цена и другие расходы, относящиеся к товарам).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2220 отчета о финансовых результатах. К управленческим расходам относятся текущие расходы по содержанию офиса, арендной плате, зарплате сотрудников, командировочным расходам.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки, связанные с продажей иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств – на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец месяца;
- штрафы, пени, неустойки – по мере образования (выявления);
- прочие расходы – по мере образования (выявления).

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа

однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.;
- евро 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал Общества, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97

«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 1.1-1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2023 г. у Общества имелось арендованное недвижимое имущество – нежилое здание в Москве общей площадью 87,6 кв.м., расположенном по адресу: площадь Смоленская, дом 3, помещение 1/6. Обществом был заключен Договор аренды №АР/СП/23-067 с компанией ООО «Смоленский Пассаж» со сроком действия до октября 2026 года. Компания отразила право пользования активом и обязательство по аренде сроком 22 месяца (п. 10 ФСБУ 25/2018). Примененная ставка дисконтирования рассчитана на основе данных по сопоставимым условиям привлечения кредитных средств и равна 10,23%. Дисконтированное обязательство признано в размере 7 138 тыс.руб. Сумма процентов 566 тыс.руб. Амортизация права пользования активом осуществляется линейным способом. Сумма амортизации за 2023 год равна 365 тыс.руб., за 2024 год равна 3 484 тыс.руб., за 2025 год равна 3 034 тыс.руб.

На 31 декабря 2025 г. у Общества имелось арендованное недвижимое имущество – нежилое здание в Москве общей площадью 43,35 (Сорок три целых 35/100) квадратных метров кв.м., расположенном по адресу: Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Хамовники, переулок Сивцев Вражек, дом 29/16, помещение 1/1/4. Обществом был заключен Договор аренды № 049-о/2025 от 14.08.2025 с компанией ООО "Центр Исследования Экономических Проблем Мегаполиса" со сроком действия до мая 2027 года. Компания отразила право пользования активом и обязательство по аренде сроком 21 месяц (п. 10 ФСБУ 25/2018). Примененная ставка дисконтирования рассчитана на основе данных по сопоставимым условиям привлечения кредитных средств и равна 14,61%. Дисконтированное обязательство признано в размере 2 758 тыс.руб. Сумма процентов 342 тыс.руб. Амортизация права пользования активом осуществляется линейным способом. Сумма амортизации за 2025 год равна 532 тыс.руб.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело финансовых вложений. На 31 декабря 2024 года финансовые вложения Общества в размере 8 тыс.руб. были представлены стоимостью покупки права требования.В течение 2024 года Общество заключило Соглашение об уступке прав требований между ООО «Вабтэк Рус» и ООО «Транспортейшн Рус», в соответствии с которым ООО «Вабтэк Рус» передает ООО «Транспортейшн Рус» права требования к ООО «Регус Бизнес Центр» в общем размере 227 тыс.руб., за что ООО «Транспортейшн Рус» обязан заплатить 8 тыс. руб. Сумма вложений на 31 декабря 2025 года осталась без изменений и составила 8 тыс.руб.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме указано:

- восстановление в 2023 году ранее созданного резерва под обесценение по товарам для перепродажи и материалам, причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, были следующие: реализация соответвующих товаров для перепродажи покупателям в 2023 году и списание материалов в производство. Размер резерва на 31 декабря 2023 составил 25 219 тыс.руб.

-начисление в 2024 году резерва под обесценение по материалам в размере превышения фактической себестоимости материалов над их чистой стоимостью продажи. Размер резерва на 31 декабря 2024 года составил 88 341 тыс.руб.

- частичное восстановление в 2025 году ранее созданного резерва под обесценение по товарам для перепродажи и материалам в связи со списанием запасов. Размер резерва на 31 декабря 2025 года составил 2 355 тыс.руб.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражена задолженность сотрудников по авансам на командировки, прочих дебиторов по договорам страхования, по возмещению расходов по гарантийным услугам в рамках агентского соглашения.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Доллары США	954 559	1 240 743	1 083 409
Итого	**954 559**	**1 240 743**	**1 083 409**

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество имело просроченную дебиторскую задолженность в размере 1 254 778 тыс.руб., 1 677 267 тыс.руб. и 1 299 084 тыс.руб. соответственно.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	82 105	117 434	133 536
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (долл. США)	23 468	30 504	26 906
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**105 574**	**147 938**	**160 443**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**105 574**	**147 938**	**160 443**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	56	28	69	-	497
Итого	**-**	**56**	**28**	**69**	**-**	**497**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. составил 600 тыс. руб. На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. Общество принадлежало на:

- 99% – Корпорации «Джии Транспортейшн, Компания Вабтек»;

- 1% – Частной Компании с ограниченной ответственностью «Вабтек Транспортейшн Енджинс Холинг».

В 2020 году участник Общества Корпорация «Транспортейшн Системс Холиднгс» сменил наименование на Корпорация «Джии Транспортейшн, Компания Вабтек», участник Общества Частная Компания с ограниченной ответственностью «ДЖИИ Транспортейшн Енджинс Холдинг» сменил наименование на Частная Компания с ограниченной ответственностью «Вабтек Транспортейшн Енджинс Холинг».

В соответствии с решениями участников Общества от 2 ноября 2018 г. и 19 ноября 2018 г. был сделан вклад в имущество (добавочный капитал) Общества на сумму 296 879 тыс. руб. Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Общества и отнесенная в добавочный капитал в 2018 году, составила 66 тыс. руб. Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2025 г. составил 296 945 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о движении оценочных обязательств представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв по предстоящим расходам на проведение аудита

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на аудиторские услуги по проверке отчетности за 2025 год. По мнению руководства, фактический расход на аудиторские услуги не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 684 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024: 248 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 219 тыс. руб.,) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 г. нет (на 31 декабря 2024 г.: 0 тыс.руб., 31 декабря 2023 г.: 77 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка от продажи товаров

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Выручка	2025 год	2024 год
Выручка от реализации работ, услуг	458	10 613
Выручка от реализации лома	430	
Итого	**888**	**10 613**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 48% и 6%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в США и в Казахстан.

Себестоимость продаж

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	2025 год	2024 год
Себестоимость работ и услуг	-	7 736
Стоимость товаров	76 972	-
Итого	**76 972**	**7 736**

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда (включая резерв на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам и резерв под неиспользованные отпуска)	10 157	11 686
Командировочные расходы	83	990
Консультационные и бухгалтерские услуги	9 048	13 558
Отчисления на социальные нужды	2 216	2 606
Аренда офиса	6 397	5 296
Расходы на страхование	97	209
Амортизация	326	414
Прочие	3 490	1 398
Итого управленческие расходы	**31 814**	**36 157**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы были представлены следующим образом:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы		361 016
Реализация основных средств	-	983
Восстановление резерва на предстоящую выплату отпусков	-	646
Резерв по сомнительным долгам	331 788	20
Восстановление резерва на обесценение ТМЦ	85 985	-
Прочие доходы	106	-
Итого прочие доходы	**417 880**	**362 665**

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) за 2025 и 2024 годы были представлены следующим образом:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на резерв по сомнительным долгам	316	380 699
Курсовые разницы	337 408	187 982
Себестоимость реализации основных средств	-	497
Комиссия банка	140	159
Штрафы, пени и неустойки к уплате	3	–
Расходы на резерв по обесценению материалов	-	63 122
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	546	3 088
Списание НДС	7 823	-
Списание запчастей	24 792	
Прочие расходы	177	737
Итого прочие расходы	**371 205**	**636 284**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	[1]	**(61 223)**	**(306 882)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20
Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(15 306)**	**(61 376)**
Постоянный налоговый расход	[4]	**50 501**	**268**
Списание ОС и материалов		25 627	8
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		22 754	
Списание НДС		1 938	-
Страхование		-	82
Недостачи		-	41
Командировочные расходы		5	16
Прочие		177	121
(Расход)/Доход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	**35 195**	**(61 108)**

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв под обесценение запасов	88 342	(85 987)	2 355
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1 677 267	(422 489)	1 254 778
Резерв по предстоящим расходам на проведение аудита	12 309	(8 349)	3 960
Основные средства	(1 247)	184	(1 063)
Расходы по аренде	(718)	715	(3)
Курсовые разницы	(406 511)	330 660	(75 851)
Налоговый убыток	29 905	44 485	74 390
Итого временные разницы	**1 399 347**	**(140 781)**	**1 258 566**
Применимая ставка налога	25%	25%	25%
Итого ОНА по временным разницам	**349 836**	**(35 195)**	**314 641**
Итого отложенный налог на прибыль	**349 836**	**(35 195)**	**314 641**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- сдача имущества в субаренду.

Все операции со связанными сторонами осуществляются на условиях и в сроки, которые не отличаются от условий и сроков осуществления операций с третьими сторонами. Для осуществления операций Общество использует безналичную форму расчетов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Корпорации «Джии Транспортейшн, Компания Вабтек» (далее также «Компания А»)	1209 ОРАНЖ СТРИТ, ВИЛМИНГТОН, НЬЮ КАСТЛ КАУНТИ, ДЕЛАВЭР, 19801, СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ	До июля 2021 года Компания А имеела более чем 50% общего количества голосов Общества. С июля 2021 года Компания А принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	До июля 2021 г.: 99% С июля 2021 г.: 0%	–
2	Частная Компания с ограниченной ответственностью «Вабтек Транспортейшн Енджинс Холдинг» (далее также «Компания Б»)	БЕРГШОТ 69, 4817РА БРЕДА, Нидерланды	До июля 2021 года Компания Б принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. С июля 2021 года Компания Б имеет более чем 50% общего количесвта голосов Общества.	До июля 2021 г.: 1% С июля 2021 г.: 99%	–
Другие связанные стороны					
3	Вабтэк Неверландс Би. Ви.	Дарвинстраат 10, Эде, 6718 XR, Нидерланды	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	До июля 2021 г.: 0% С июля 2021 г.: 1%	–
4	Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си	16531, Эри, шт. Пенсильвания, 2901, Ист Лейк Роуд, Соединенные Штаты Америки	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
5	Филиал Компании «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си» в Республике Казахстан	Г. Нур-Султан, пр-т Қабанбай Батыр, 15/1, Казахстан	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
6	ООО «Вабтэк Рус»	121069, г. Москва, ул. Молчановка Б., д. 36, стр. 1, Россия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
7	ООО «Фейвели Транспорт»	188640, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, г. Всеволожск, Всеволожский пр-т, 113, Россия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–
8	Филиал Акционерного Общества «Фейвели Транспорт» в г. Москва	115184, г. Москва, пер. Старый Толмачевский, д. 9, Россия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	–

Бенефициарным владельцем Общества является Корпорация «Джии Транспортейшн, Компания Вабтек».

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность			
Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си	1 052 290	1 367 775	1 192 971
Филиал Компании «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си» в Республике Казахстан	191 379	203 743	197 421
Кредиторская задолженность			
Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си	191	248	219
ООО «Фейвели Транспорт»	-	50	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (без НДС):

	2025 год	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг			
Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си	-	9 302	246 949
Филиал Компании «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си» в Республике Казахстан	-	685	-
ООО «Вабтэк Рус»	-	626	515
Филиал Акционерного Общества «Фейвели Транспорт» в г. Москва	-	-	100
ООО «Фейвели Транспорт»	-	-	617
Приобретение товаров, работ, услуг		-	-
Филиал Компании «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си» в Республике Казахстан	-	-	54 650
Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си		-	-
ООО «Вабтэк Рус»	-	8	-
ООО «Фейвели Транспорт»	-	126	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (с НДС):

	2025 год	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон			
Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си	-		
ООО «Вабтэк Рус»	-	752	619
ООО «Фейвели Транспорт»	-		741
Филиал Акционерного Общества «Фейвели Транспорт» в г. Москва	-		95
Филиал Компании «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си» в Республике Казахстан	-		276 052
Вабтэк Неверландс Би. Ви.	-		
Направление денежных средств связанным сторонам			
Вабтэк Неверландс Би. Ви.	-		
Филиал Компании «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си» в Республике Казахстан	-		
Вабтэк Транспортейшн Системс Эл-Эл-Си	-		
ООО «Вабтэк Рус»	-	8	–
ООО «Фейвели Транспорт»	50	101	–

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор, главый бухгалтер и главный инженер Общества. Размер вознаграждения с учетом соответствующих налогов, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу, в 2025 году составил 9 457 тыс.руб., в 2024 году 8 322 тыс.руб., в 2023 году составил 131 026 тыс.руб. (в том числе НДФЛ за 2025 год – 1 492 тыс.руб., 2024 год – 1 148 тыс.руб., 2023 год – 17 834 тыс.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели

дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.
Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.
Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.
В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.
В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.
Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Налогообложение

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же

взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. (с 2022 года – 120 млн руб.). Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли[1] (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб. (с 2022 года – 120 млн руб.)). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2024 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере до 500 тыс. руб.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Гарантии и обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались гарантии и другие виды обеспечений в пользу третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не получило гарантий, других видов обеспечений, третьих лиц перед Обществом, включая обеспечений в форме поручительства.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

---

[1] *Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.*

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, финансовые вложения, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью. Общество приобретает товары в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Значительная доля кредиторской задолженности, дебиторской задолженности и финансовых вложений Общества выражена в иностранной валюте, в основном, в долларах США. Если рубль будет значительно девальвирован в отношении доллара США, Общество может испытывать сложности с выплатой и рефинансированием задолженности, номинированной в иностранной валюте. Таким образом, девальвация рубля относительно иностранной валюты может увеличить затраты по обычным видам деятельности в рублях, которые, в свою очередь, приведут к увеличению убытков от курсовых разниц и снижению прибыли / увеличению убытка.

	На 31 декабря 2025 г., в тыс. руб.
	Номинированные в долларах США
Активы	1 277 836
Обязательства	(8 951)
Нетто эффект	**1 268 885**

	На 31 декабря 2024 г., в тыс. руб.
	Номинированные в долларах США
Активы	1 616 247
Обязательства	(9 008)
Нетто эффект	**1 607 239**

	На 31 декабря 2023 г., в тыс. руб.
	Номинированные в долларах США
Активы	1 429 477
Обязательства	(8 978)
Нетто эффект	**1 420 499**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление курса рубля, ослабление обменного курса иностранной валюты / (ослабление курса рубля / укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения: доход/(расход)
2025 год	23%	(291 844)
Доллар США		
2025 год	(23%)	291 844
Доллар США		
2024 год	13%	(208 956)
Доллар США		
2024 год	(13%)	208 956
Доллар США		
2023 год	28%	(397 740)
Доллар США		
2023 год	(28%)	397 740
Доллар США		

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, и в случаях выявления высоких рисков непогашения задолженности, Общество блокирует поставки товара покупателю.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, так как у Общества есть возможность эффективно управлять задолженностью в части регулирования поставок товара.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Управление ликвидностью осуществляется посредством управления финансовыми потоками и поддержания необходимого запаса денежных средств.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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 раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых запасов, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения сбоев в логистической инфраструктуре. Таким образом, правовые риски, связанные с изменением таможенного законодательства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3.2 Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом 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.

Гагиев Идрис
Генеральный директор

31 марта 2026 г.