

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
ООО «ДАФ Тракс Рус»  
за 2025 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|            |                                                                         |           |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b>  | <b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>                                                 | <b>3</b>  |
| <b>2.</b>  | <b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>                              | <b>4</b>  |
| <b>3.</b>  | <b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>                                            | <b>9</b>  |
| <b>4.</b>  | <b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>                                              | <b>9</b>  |
| <b>5.</b>  | <b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                        | <b>9</b>  |
| <b>6.</b>  | <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>                               | <b>10</b> |
| <b>7.</b>  | <b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>                                                    | <b>10</b> |
| <b>8.</b>  | <b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>                                                 | <b>11</b> |
| <b>9.</b>  | <b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                          | <b>11</b> |
| <b>10.</b> | <b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>                                       | <b>11</b> |
| <b>11.</b> | <b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                             | <b>12</b> |
| <b>12.</b> | <b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b> | <b>12</b> |
| <b>13.</b> | <b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>                                          | <b>13</b> |
| <b>14.</b> | <b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>                                     | <b>13</b> |
| <b>15.</b> | <b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>                                                | <b>14</b> |
| <b>16.</b> | <b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>                         | <b>15</b> |
| <b>17.</b> | <b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.</b>                   | <b>17</b> |
| <b>18.</b> | <b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                   | <b>17</b> |

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

Организация:  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Форма собственности:  
Единицы измерения: тыс. руб.

|         |            |
|---------|------------|
| по ОКПО | 91412837   |
| ИНН     | 7714836516 |
| по ОКФС | 23         |
| по ОКЕИ | 384        |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДАФ Тракс Рус» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества с 31 января 2024 г.: Россия, 119017, г. Москва, 1-й Казачий переулок, Д. 7, помещ. 1/2.

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом:

- торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями и автотранспортными средствами;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- сублицензирование прав на программное обеспечение;
- оказание агентских услуг;
- оказание консультационных услуг.

Совет директоров в Обществе не сформирован. Исполнительный орган Общества - Генеральный директор:

Таблица 1.1

|              | Ф.И.О.                       | Должность            |
|--------------|------------------------------|----------------------|
| С 02.11.2023 | Шаламов Александр Викторович | Генеральный директор |

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала представлена в пункте 15 Пояснений.

Общество входит в группу RACCAR и контролируется Корпорацией RACCAR (США), являющейся конечной материнской компанией группы RACCAR. Акции Корпорации RACCAR торгуются на бирже Nasdaq, физические лица, владеющие более 10% акций, отсутствуют.

Учредителем и единственным участником Общества со 100% долей владения является Публичная компания с ограниченной ответственностью «ДАФ ТРАКС Н.В.» (Нидерланды) (далее «ДАФ ТРАКС Н.В.»).

#### Непрерывность деятельности.

С марта 2022 года Общество прекратило импорт грузовых автомобилей и запасных частей торговой марки ДАФ в Российскую Федерацию в результате ввода санкций в отношении импорта автомобилей в Российскую Федерацию и нарушения логистических цепочек. На текущий момент сроки возобновления деятельности по продаже грузовых автомобилей и запасных частей не определены. Дальнейшее возобновление деятельности Общества будет зависеть от ограничений в связи с введенными по отношению к Российской Федерации санкциями ЕС, США и рядом других стран, которые не контролируются Обществом. Эти факторы привели к приостановке коммерческой деятельности компании в начале 2023 года, были уволены сотрудники коммерческих отделов в конце 2022 – начале 2023 года, всем уволенным сотрудникам были предоставлены компенсационные выплаты. Общая сумма произведенных компенсационных выплат при увольнении составила 27 996 тыс. руб. в 2022 году и 30 292 тыс. руб. в 2023 году.

По оценке Общества, негативные последствия этих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Чистые активы Общества положительны на 31 декабря 2025 года и составляют 598 412 тыс. руб. За 2025 год Общество отразило чистый убыток в размере 66 421 руб. (в 2024 году была отражена чистая прибыль в размере 40 533 тыс. руб.). В 2026 году Общество планирует финансировать свою деятельность за счет имеющихся на 31 декабря 2025 г. у Общества денежных средств (46 820 тыс. руб.).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и обязательства будут погашаться в установленном порядке в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

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 (финансовой) отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г. в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

### **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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- другие аналогичные виды резервов.

### **Нематериальные активы**

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

### **Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой

данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### **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:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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 предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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

### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

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. В частности, сомнительной признается:

- не погашенная в сроки и не признаваемая контрагентами по актам сверки;
- не погашенная в сроки и относящаяся к контрагенту, с которым Обществом прекращены хозяйственные отношения по состоянию на отчетную дату.

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**

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.

### **Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам. В частности, себестоимость проданных запасных частей включает в себя таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе запасных частей на территорию Российской Федерации. Себестоимость проданных грузовых автомобилей и шасси включает в себя таможенные пошлины, сборы, утилизационный сбор (если применимо), уплаченные при ввозе грузовых автомобилей и шасси на территорию Российской Федерации, а также услуги таможенного брокера.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». В конце месяца расходы списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

### **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 денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### **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 обуславливают 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.

#### **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 незначительном 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.

Курс Центрального Банка Российской Федерации на 31 декабря составил:

| Наименование показателя | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 доллар США            | 78,2267 руб.             | 101,6797 руб.            | 89,6883 руб.             |
| 1 евро                  | 92,0938 руб.             | 106,1028 руб.            | 99,1919 руб.             |

#### **Иное**

Затраты, произведенные Обществом 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».

#### **Изменения в учетной политике**

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применялись положения учетной политики организации на 2024 г., утвержденной Приказом №1-УП от "29" декабря 2023 г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Указанные изменения не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом Обществом не вносились.



### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

Таблица 3.1

| Наличие и движение нематериальных активов                                      |                        |                              |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы - всего                                                  | Остаток на начало года | Изменения за период (выбыло) | Остаток на конец года |
| 1С: Предприятие 8. ERP Управление предприятием 2 (с 01.04.2019 на 8 лет) 97.02 | 17 766                 | (17 766)                     | —                     |

По состоянию на 31 декабря 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют (31 декабря 2024 г.: отсутствовали; 31 декабря 2023 г.: отсутствовали).

### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии финансовых вложений в отчетном периоде представлена ниже.

#### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы, выраженные в евро, включали:

Таблица 4.1

|                                                                   | 31 декабря 2025 г. | 31 декабря 2024 г. |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Краткосрочные займы выданные связанным сторонам на начало периода | 606 995            | 575 313            |
| Эффект курсовых разниц                                            | (80 143)           | 39 889             |
| Погашено взаимозачетом с дивидендами (Примечание 8)               | —                  | (8 207)            |
| <b>Итого краткосрочные займы выданные связанным сторонам</b>      | <b>526 852</b>     | <b>606 995</b>     |

На 31 декабря 2025 г. годовая процентная ставка по займам, выданным связанным сторонам, определена в размере 2,933% (на 31 декабря 2024 г. в размере 7,906%). Срок погашения займов выданных – 8 июля 2026 г.

Остаток задолженности по процентам отражен в составе дебиторской задолженности (Таблица 5.1).

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала (31 декабря 2024 г.: отсутствовала, 31 декабря 2023 г.: отсутствовала).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица 5.1

| Виды активов                                              | 2025 год      | 2024 год      | 2023 год      |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     | 177           | 864           | 2 416         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                      | —             | —             | —             |
| Расчеты по налогам и сборам                               | 2 819         | 63            | 9 807         |
| Дебиторская задолженность по процентам по займам выданным | 28 243        | 34 160        | 23 584        |
| Прочая ДЗ                                                 | 205           | 2 067         | 17            |
| <b>Итого</b>                                              | <b>31 444</b> | <b>37 154</b> | <b>35 824</b> |

Движение процентов по займам выданным в течение периода:

Таблица 5.2

|                                                                  | <i>За год, закончившийся 31 декабря</i> |                |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|
|                                                                  | <i>2025 г.</i>                          | <i>2024 г.</i> |
| Проценты по займам выданным связанным сторонам на начало периода | 34 160                                  | 23 584         |
| Начислено процентов                                              | 25 507                                  | 44 315         |
| Погашено процентов денежными средствами                          | (18 389)                                | –              |
| Погашено взаимозачетом с дивидендами (Примечание 8)              | (8 500)                                 | (34 293)       |
| Эффект курсовых разниц                                           | (4 535)                                 | 554            |
| <b>Итого проценты по займам выданным связанным сторонам</b>      | <b>28 243</b>                           | <b>34 160</b>  |

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 6.1

|                                                                                                      | <b>2025 год</b> | <b>2024 год</b> | <b>2023 год</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках                                              | 5 408           | 5 405           | 190 100         |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках                                            | 1 412           | –               | 7               |
| Денежные эквиваленты (депозиты)                                                                      | 40 000          | 150 000         | –               |
| <b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b> | <b>46 820</b>   | <b>155 405</b>  | <b>190 107</b>  |

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады, которые отражены в составе статьи *Денежные средства и денежные эквиваленты*, поскольку срок размещения депозита не превышает 3-х месяцев:

Таблица 6.2

| <b>Депозиты в разрезе сроков погашения</b> | <b>2025 год</b> | <b>Срок погашения</b> | <b>Условия размещения</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------|
| ОТП БАНК                                   | 40 000          | 22.01.2026            | 32 дня, 7% годовых        |
| <b>Итого депозитные вклады</b>             | <b>40 000</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>                  |

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

## 7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. прочие активы отсутствовали. На 31 декабря 2023 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 7.1

| <b>Виды активов</b>                                      | <b>2023 год</b>     |                  |
|----------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|                                                          | <b>Внеоборотные</b> | <b>Оборотные</b> |
| Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий | 21 556              | –                |
| Прочие                                                   | –                   | 327              |
| <b>Итого</b>                                             | <b>21 556</b>       | <b>327</b>       |

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Таблица 8.1

|                       | Уставный капитал<br>(тыс. руб.) |
|-----------------------|---------------------------------|
| На 31 декабря 2025 г. | 20 000                          |
| На 31 декабря 2024 г. | 20 000                          |
| На 31 декабря 2023 г. | 20 000                          |

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

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2019 – 2021 гг. в сумме 120 000 тыс. руб. (в том числе был удержан налог у источника 15% в размере 18 000 тыс. руб.). Часть суммы в размере 8 500 тыс. руб. была зачтена в счет погашения задолженности по процентам ДАФ ТРАКС Н.В. по договору займа выданного (Таблица 5.2). Оставшаяся сумма была выплачена денежными средствами в течение 2025 года. На 31 декабря 2025 г. задолженность по начисленным дивидендам отсутствует.

В 2024 году было произведено распределение прибыли за 2019 – 2021 гг. в сумме 60 000 тыс. руб. (в том числе был удержан налог у источника 15% в размере 9 000 тыс. руб.). Часть суммы в размере 8 207 тыс. руб. была зачтена в счет погашения задолженности ДАФ ТРАКС Н.В. по договору займа выданного (Таблица 4.1). Оставшаяся сумма была погашена денежными средствами в течение 2024 года. На 31 декабря 2024 г. задолженность по начисленным дивидендам отсутствует.

За 2023 – 2025 годы распределение прибыли не производилось.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Таблица 9.1

|                    | Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников | Оценочные обязательства по судебным искам | Прочие оценочные обязательства | Итого  |
|--------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|--------|
| 31 декабря 2025 г. | —                                                                | 12 864                                    | 7 740                          | 20 604 |
| 31 декабря 2024 г. | —                                                                | 11 500                                    | 7 740                          | 19 240 |
| 31 декабря 2023 г. | 3                                                                | 11 500                                    | 7 740                          | 19 243 |

### Существующие иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство создало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, в размере 12 864 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 11 500 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 11 500 тыс. руб.).

Ожидается, что остаток оценочного обязательства по судебным искам на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 10.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Таблица 10.1

| Виды обязательств                     | 2025 год | 2024 год     | 2023 год     |
|---------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7        | 359          | 953          |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | —        | —            | 194          |
| Расчеты по налогам и сборам           | —        | 3 452        | 101          |
| Прочие                                | —        | —            | 224          |
| <b>Итого</b>                          | <b>7</b> | <b>3 811</b> | <b>1 472</b> |

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 10.2

|                                                | 2025 год | 2024 год     | 2023 год   |
|------------------------------------------------|----------|--------------|------------|
| Налог на прибыль                               | –        | 3 348        | –          |
| Налог на добавленную стоимость                 | –        | –            | –          |
| Прочие налоги и сборы                          | –        | 104          | 101        |
| <b>Итого задолженность по налогам и сборам</b> | –        | <b>3 452</b> | <b>101</b> |

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

## 11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Таблица 11.1

| Виды обязательств       | 2025 год      |               | 2024 год      |                | 2023 год      |                |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                         | Долго-срочные | Долго-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные |
| Обязательства по аренде | –             | –             | –             | –              | –             | 2 534          |
| <b>Итого</b>            | –             | –             | –             | –              | –             | <b>2 534</b>   |

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99) и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 12.1

| Коммерческие расходы              | 2025 год | 2024 год   |
|-----------------------------------|----------|------------|
| Затраты на оплату труда           | –        | 1          |
| Амортизация                       | –        | 55         |
| Прочие расходы                    | –        | 239        |
| Расходы на служебные автомобили   | –        | 271        |
| <b>Итого коммерческие расходы</b> | –        | <b>566</b> |

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 12.2

| Управленческие расходы              | 2025 год     | 2024 год      |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Консультационные и правовые услуги  | 8 076        | 10 639        |
| Расходы на аудит                    | 700          | –             |
| Амортизация                         | 602          | 4 532         |
| Затраты на оплату труда             | 192          | 182           |
| Прочие расходы                      | 150          | 1 434         |
| Отчисления на социальные нужды      | 58           | 501           |
| Аренда                              | –            | 573           |
| Расходы на программное обеспечение  | –            | 505           |
| Расходы на медицинское страхование  | –            | 330           |
| Расходы на служебные автомобили     | –            | 283           |
| Услуги связи                        | –            | 126           |
| Расходы на содержание офиса         | –            | 51            |
| Командировочные расходы             | –            | 28            |
| <b>Итого управленческие расходы</b> | <b>9 778</b> | <b>19 184</b> |

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица 13.1

| Прочие доходы                         | Доходы       |               |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
|                                       | 2025 год     | 2024 год      |
| Курсовые разницы                      | –            | 41 701        |
| Прочие                                | 2 327        | 2 417         |
| Доходы от реализации основных средств | –            | 26            |
| <b>Итого прочие доходы</b>            | <b>2 327</b> | <b>44 144</b> |

Таблица 13.2

| Прочие расходы                                                           | Расходы        |               |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                                          | 2025 год       | 2024 год      |
| Курсовые разницы                                                         | 84 967         | –             |
| Расходы, связанные со списанием нематериальных активов                   | 17 165         | –             |
| Расходы при конвертации валюты                                           | 2 146          | –             |
| Оценочное обязательство по судебным разбирательствам                     | 1 364          | –             |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 1 034          | 144           |
| Компенсация при расторжении договора аренды                              | –              | 9 675         |
| Списание НДС                                                             | –              | 5 448         |
| Расходы, связанные со списанием основных средств                         | –              | 511           |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств                        | –              | 4             |
| Прочие                                                                   | 1 162          | 1 970         |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                              | <b>107 838</b> | <b>17 752</b> |

### 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Таблица 14.1

| Баланс временных разниц                                                     | 31 декабря 2023 г. | Изменения 2024 г. | 31 декабря 2024 г. | Изменения 2025 г. | 31 декабря 2025 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Резерв на оплату отпусков                                                   | 3                  | (3)               | –                  | –                 | –                  |
| Прочие оценочные обязательства                                              | 11 500             | –                 | 11 500             | 1 364             | 12 864             |
| Курсовые разницы по непогашенным обязательствам в иностранной валюте        | (8 122)            | (41 099)          | (49 221)           | 84 691            | 35 470             |
| Прочие                                                                      | 216                | (216)             | –                  | –                 | –                  |
| Итого временные разницы                                                     | 3 597              | (41 318)          | (37 721)           | 86 055            | 48 334             |
| <b>Применимая ставка налога</b>                                             | <b>20%</b>         | <b>20%</b>        | <b>20%</b>         | <b>25%</b>        | <b>25%</b>         |
| <b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>                                  | <b>720</b>         | <b>(8 264)</b>    | <b>(7 544)</b>     | <b>21 514</b>     | <b>12 084</b>      |
| Эффект от изменения ставки налога на прибыль (до 25%)                       | –                  | (1 886)           | (1 886)            | –                 | –                  |
| <b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам с учетом пересчета по ставке 25%</b> | <b>720</b>         | <b>(10 150)</b>   | <b>(9 430)</b>     | <b>21 514</b>     | <b>12 084</b>      |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 14.2

|                                                                        |                              | 2025 год       | 2024 год        |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------|
| Прибыль (Убыток) до налогообложения                                    | [1]                          | (82 453)       | 57 160          |
| Ставка налога на прибыль, %                                            | [2]                          | 25%            | 20%             |
| <b>Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль</b>           | <b>[3] = [1] * [2]</b>       | <b>20 613</b>  | <b>(11 432)</b> |
| <b>Постоянный налоговый расход</b>                                     | <b>[4]</b>                   | <b>(4 581)</b> | <b>(3 309)</b>  |
| Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль | [5]                          | —              | (1 886)         |
| <b>Доход/(расход) по налогу на прибыль</b>                             | <b>[6] = [3] + [4] + [5]</b> | <b>16 032</b>  | <b>(16 627)</b> |

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон:

- ДАФ ТРАКС Н.В. – единственный участник Общества.

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

- выдача займов;
- проценты, начисленные по договору займа;

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

Таблица 15.1

| №                                       | 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 связанным                 | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>  |                                                                                    |                                                                          |                                                                         |                                                                |                                                                |
| 1.                                      | ДАФ ТРАКС Н.В.                                                                     | 5643TW Эйндховен<br>Королевство Нидерландов,<br>Хуго ван дер Гуслаан, 1  | ДАФ ТРАКС Н.В.<br>владеет 100% долей в<br>уставном капитале<br>Общества | 100%                                                           | —                                                              |
| <b>Основной управленческий персонал</b> |                                                                                    |                                                                          |                                                                         |                                                                |                                                                |
| 2.                                      | Шаламов Александр Викторович                                                       |                                                                          | Генеральный директор Общества                                           | —                                                              | —                                                              |

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

Таблица 15.2

| Признак связанности и вид задолженности                                  | 2025 год | 2024 год | 2023 год | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Задолженность по займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным</b> |          |          |          |                                        |                                                                                               |
| ДАФ ТРАКС Н.В.                                                           | 555 095  | 641 155  | 598 897  | По истечении срока соответствующего ДС | Возврат денежных средств, продление договора займа или взаимозачет с начисленными дивидендами |

Продажа и закупка товаров, материалов, услуг у связанных сторон в 2025 и 2024 года не осуществлялась.

Виды операций и существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

|                                                                                        | 2025 год      | 2024 год      | 2023 год      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Расчеты по агентскому договору – получение денежных средств от связанных сторон</b> | –             | –             | <b>52 501</b> |
| ДАФ ТРАКС Н.В.                                                                         | –             | –             | 52 501        |
| <b>Погашение займов – получение денежных средств от связанных сторон</b>               | <b>18 389</b> | –             | <b>50 069</b> |
| ДАФ ТРАКС Н.В. – тело займа                                                            | –             | –             | 34 600        |
| ДАФ ТРАКС Н.В. – проценты по займу                                                     | 18 389        | –             | 15 469        |
| <b>Начисление процентов по займам выданным от связанных сторон</b>                     | <b>25 507</b> | <b>44 315</b> | <b>33 181</b> |
| ДАФ ТРАКС Н.В.                                                                         | 25 507        | 44 315        | 33 181        |
| <b>Уплата дивидендов – перечисление денежных средств связанным сторонам</b>            | <b>93 518</b> | <b>8 500</b>  | –             |
| ДАФ ТРАКС Н.В.                                                                         | 93 518        | 8 500         | –             |

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочного вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 251 тыс. руб. (2024 год: 235 тыс. руб.) с учетом налогов и страховых взносов.

## 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

**Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

### **Условия ведения деятельности Общества**

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям Российской Федерации и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в Российской Федерации или о прекращении поставок продукции в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Центральный банк Российской Федерации изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество приостановило деятельность в 2023 году, детальная информация раскрыта в Пункте 1 «Общая информация», раздел «Непрерывность деятельности».

### **Налогообложение**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против Российской Федерации рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

В 2025 году налоговые органы Российской Федерации применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Министерством финансов Российской Федерации с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по



которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения, в том числе, в отношении исчисления налога на прибыль и НДС, налоговые органы могут занять позицию, не совпадающую с позицией Общества. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов в результате негативного развития событий, руководство оценило влияние такого развития событий на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, максимально возможная сумма риска составляет не более 3% от стоимости активов баланса, сроки реализации не определены.

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

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

#### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Информация по резерву под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств представлена в пункте 9 Пояснений. Руководству не известно об иных исках против Общества.

### **17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

### **18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Министерства финансов Российской Федерации от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

#### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

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 правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

#### **2. 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.

Генеральный директор Общества и представители основного хозяйственного общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **3. Финансовые риски**

Общество подвержено валютному риску, рыночному риску и риску ликвидности.

### 3.1 Подверженность валютному риску

Общество подвержено валютным рискам, в основном связанным с расчетами по займам выданным связанным сторонам и размещением денежных средств в банках в иностранной валюте.

| <b>31 декабря 2025 г.</b> | <b>Изменение курса валют</b> | <b>Влияние на прибыль до налогообложения</b> |
|---------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| Российский рубль / Евро   | 25%                          | 139 127                                      |
| Российский рубль / Евро   | -15%                         | (83 476)                                     |

  

| <b>31 декабря 2024 г.</b> | <b>Изменение курса валют</b> | <b>Влияние на прибыль до налогообложения</b> |
|---------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| Российский рубль / Евро   | 27%                          | 173 112                                      |
| Российский рубль / Евро   | -10%                         | (64 116)                                     |

  

| <b>31 декабря 2023 г.</b> | <b>Изменение курса валют</b> | <b>Влияние на прибыль до налогообложения</b> |
|---------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| Российский рубль / Евро   | 30%                          | 179 669                                      |
| Российский рубль / Евро   | -10%                         | (59 890)                                     |

### 3.2 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 кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность и денежные средства.

#### 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.

### 3.3 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1 Правовые риски**

###### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

###### **Внутренний рынок**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

###### **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**

Налоговое законодательство Российской Федерации 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.

##### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность экономики Российской Федерации 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 Российской Федерации некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на экономику Российской Федерации 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 банков и компаний Российской Федерации, 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 Российской Федерации.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

#### **4.3 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.

Руководитель

(подпись)

Шаламов А.В

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

