

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТРАНСВАГОН»

## 1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСВАГОН».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ТВ» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером: 1187746633030, дата регистрации: 02.07.2018г.

ИНН 7727379754

Адрес местонахождения: 105005, Москва, Внутригородская территория муниципальный округ Басманный, ул. Радио, дом 24, корпус 1, этаж 4, помещение VII, комната 9А.

Общество является самостоятельной коммерческой организацией. Основной целью организации является осуществление предпринимательской деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (ОКВЭД 49.20)».

Фактически в 2025 году Общество осуществляло транспортно-экспедиторскую деятельность, связанную с перевозками грузов железнодорожным транспортом, оптовую продажу товаров.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, избирается на срок 2 года.

С 25.04.2024г. по настоящее время Генеральным директором Общества является Чернышов Вадим Николаевич.

Ответственным сотрудником за ведение бухгалтерского и налогового учета является главный бухгалтер Общества.

Главным бухгалтером Общества с 14.01.2021г. по 20.01.2026г. являлась Дзех Марина Викторовна.

С 21.01.2026г. главным бухгалтером Общества является Печковская Яна Георгиевна.

По состоянию на 31.12.2025г. среднесписочная численность работников Общества составила 16 человек.

По состоянию на 31.12.2024г. среднесписочная численность работников Общества составила 16 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ).

Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности, представлены ниже:

| Наименование показателя | На 31.12.2025г. | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Доллар США              | 78,2267         | 101,6797        | 89,6883         |

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Концепция составления отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – Бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год.

### **2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, поступлениях средств, использованиях средств и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся бухгалтерской службой Общества с использованием программного обеспечения «1С.Предприятие 8.3».

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с Учетной политикой. Каких-либо отступлений от установленных правил ведения учета допущено не было.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;

### **2.3. Изменение учетной политики**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), с 01 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н (далее ФСБУ 28/2023) Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- порядка проведения и оформления инвентаризации активов и обязательств Общества,
  - утверждения новых форм бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023:
- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением форм бухгалтерской отчетности и порядка отражения данных в ней были внесены изменения в соответствующие показатели на 31.12.2024г., 31.12.2023г.

В Бухгалтерский баланс:

Тыс. руб.

| Наименование показателя                      | Код  | Сальдо по состоянию на 31.12.2024 до перерасчета | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. после перерасчета | Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2024 | Сальдо по состоянию на 31.12.23 до перерасчета | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. после перерасчета | Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2023 | Основание для перерасчета        |
|--|------|--|---|--|--|---|--|----------------------------------|
| Основные средства, пригодные к использованию | 1151 | -  | 353   | 353  | -  | 40 800  | 40 800   | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Права пользования активами                   | 1152 | -  | 2 090   | 2 090  | -  | 410 440   | 410 440  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками         | 1231 | -  | 211 565   | 211 565  | -  | 233 895   | 233 895  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками        | 1232 | -  | 353 836   | 353 836  | -  | 230 467   | 230 467  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Прочая дебиторская задолженность             | 1233 | -  | 106 134   | 106 134  | -  | 250   | 250  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Расчетные счета                              | 1251 | -  | 970   | 970  | -  | 3 925   | 3 925  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Депозитные счета                             | 1252 | -  | 50 200  | 50 200   | -  | 11 000  | 11 000   | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками        | 1521 | -  | 23 757  | 23 757   | -  | 80 374  | 80 374   | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Расчеты по налогам и сборам                  | 1523 | -  | 46 502  | 46 502   | -  | 12 109  | 12.109   | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Обязательство по аренде                      | 1520 | -  | 2 090   | 2 090  | -  | 268 497   | 268 497  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |
| Прочие обязательства                         | 1550 | 2090   | -   | -  | 268 497  | -   | -  | П.69 ФСБУ 4/2023 П.16 ПБУ 1/2008 |

| Наименование показателя           | Код  | За 2024 год до перерасчета. | За 2024 год после перерасчета | Влияние изменений в учетной политике за 2024 год | Основание для перерасчета           |
|-----------------------------------|------|-----------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|
| Транспортно-экспедиционные услуги | 2111 | -                           | 4 427 018                     | 4 427 018  | П.69 ФСБУ 4/2023<br>П.16 ПБУ 1/2008 |
| Продажа товаров                   | 2112 | -                           | 1 290 590                     | 1 290 590  | П.69 ФСБУ 4/2023<br>П.16 ПБУ 1/2008 |
| Транспортно-экспедиционные услуги | 2121 | -                           | (3 950 719)                   | (3 950 719)                                      | П.69 ФСБУ 4/2023<br>П.16 ПБУ 1/2008 |
| Продажа товаров                   | 2122 | -                           | (485 835)                     | (485 835)  | П.69 ФСБУ 4/2023<br>П.16 ПБУ 1/2008 |

#### 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий:

Существенным признается денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, сумму поступивших средств, сумма использованных (израсходованных) средств и хозяйственных операциях, удовлетворяющее одновременно двум критериям:

1. отношение показателя к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов;
2. величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5 процентов к валюте баланса, сумме поступивших средств, сумме использованных (израсходованных) средств (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).

Качественный критерий:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К такой информации относится, но не ограничивается: операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

#### 2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

#### 2.6. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Активы, стоимостью не более

100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К таким объектам основных средств относятся деповские и капитальные ремонты железнодорожного подвижного состава.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- запасные части к железнодорожным вагонам;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже в таблице:

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа объектов основных средств      | Диапазон сроков полезного использования |
|---------------------------------------|---|
| Здания, строения, помещения           | 10–20 лет                               |
| Производственное оборудование         | 6–9 лет                                 |
| Транспортные средства                 | 4–10 лет                                |
| Компьютерная и прочая офисная техника | до 3 лет включительно                   |

Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями – эксперты.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта, основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Основные средства в виде капитальных вложений в арендованное имущество амортизируются в течение наиболее короткого срока из двух:

- планируемого срока аренды, определенного арендатором по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 16;

- срока полезного использования произведенных улучшений, в течение которого они способны были бы приносить арендатору экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится.

## 2.7. Аренда

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, — относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Долгосрочные обязательства по аренде со сроком погашения свыше 12 месяцев отражаются в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» Бухгалтерского баланса.

Краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения 12 месяцев и менее отражаются в строке 1520 «Обязательство по аренде» Бухгалтерского баланса.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При неоперационной (финансовой) аренде в учете арендодателя признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду включается в дебиторскую задолженность Общества и отражается в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в разрезе аналитики в зависимости от срока погашения обязательства.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменением срока аренды, величины арендных платежей, объема (количество) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

## **2.8. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Определение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится одновременно с проведением ежегодной инвентаризации материальных ценностей.

## **2.9. Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является договор. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

## 2.10. 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, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г., № 32н (с изменениями и дополнениями). 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):

- Общество 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются Обществом в составе прочих доходов.

## 2.11. Расходы

В соответствии с п.18 Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г., № 33н расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Учет расходов ведется Обществом с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенно-постоянные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», при этом, собранные в течение месяца затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, а именно расходы на транспортировку угля. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца, и списываются в дебет счета 90 «Продажи». Исключение составляют расходы по статье «Транспортные услуги по перевозке грузов (груженный тариф)». Данные расходы отражаются ОАО «РЖД» в момент прибытия вагонов на станцию назначения, что является датой поставки товара по договорам с покупателями угля.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Затраты долгосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», а затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## 2.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

### **2.11. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах

«Текущий налог на прибыль» - строка 2411;

«Отложенный налог на прибыль» - строка 2412.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **2.12. Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, с 01 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н (далее ФСБУ 28/2023) общество внесла изменения в Учетную политику на 2025 год а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Депозиты, размещаемые на счетах кредитных учреждений в рамках соглашений о проведении депозитных операций, сроком размещения менее 3 месяцев, признаются краткосрочными и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, за исключением земельных участков, и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)
- курсовые разницы
- операции покупки-продажи валюты

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельной строкой в составе денежных потоков от финансовых операций (МСФО (IAS) 7).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также таможенный НДС;
- денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (краткосрочные депозиты).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

### **2.13. События после отчетной даты**

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

## **3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**

### **3.1. Основные средства Строка 1150**

Информация об основных средствах раскрыта в следующих табличных пояснениях:

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

Прочая существенная информация об основных средствах

На основании положений Учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 году Общество переоценку основных средств не производило.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

В отчетном периоде изменение сроков полезного использования по объектам основных средств не производилось.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, основные средства не приобретались.

Обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

В рамках проведенной проверки в конце отчетного периода специально созданная комиссия пришла к выводу, что элементы амортизации объектов основных средств соответствуют условиям использования объектов основных средств.

Права пользования активами

1. Обществом заключен Договор субаренды нежилого помещения № 04-03/01-2021 от 19.01.2021г. (далее – Договор аренды № 1). Арендатор: ООО «СТРОЙ КАПИТАЛ». Договор аренды нежилого помещения № 04-03/01-2021 от 19.01.2021г. расторгнут и заключен новый договор аренды на это же помещение № 04-24/08-2025 от 07.07.2025г. (Договор аренды № 2). Арендодателями являются: ООО «СТРОЙ КАПИТАЛ».

По Договору субаренды Арендатором предоставлено во временное владение и пользование нежилое помещения общей площадью 161,9 кв. м. в здании, расположенном по адресу: 105005, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Басманный, Радио ул., дом 24, корпус 1, этаж 4, помещение VII, комната 9А.

Помещение используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом. НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался. Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в течение 2025 года не осуществлялись.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 срок аренды определен до 30.06.2026г.

При определении данного срока Обществом учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договора субаренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока субаренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные данные виды активов, а также экономические причины такой практики.

По арендным обязательствам принята ставка дисконтирования равная средней фактической ставке по обязательствам (кредитным договорам) в той же валюте. Ставка дисконтирования Арендных обязательств на 31.12.2024г. принята в размере 23,5% годовых. По состоянию на 31.12.2025г. ставка дисконтирования не пересмотрена и составила 18,5% годовых.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей используется функция ЧИСТНЗ (ставка; значения; даты). Далее исходя из значения ставки дисконтирования и приведенной стоимости арендных платежей рассчитывается ежемесячная сумма процентных расходов с использованием механизма сложного процента.

Формула ежедневных сложных процентов выглядит следующим образом:

$$A = P \times (1 + r)^t$$

где:

A = будущая стоимость

P = основная стоимость

r = ежедневная процентная ставка

t = время в днях

В течение 2025 года стоимость арендной платы не изменялась, иные условия Договора аренды не менялись. Договор аренды продлен до 01.06.2026 года. По состоянию на 31.12.2025г. Обществом не произведен пересмотр стоимости и обязательств по аренде, информация о которых представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя   | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Сумма платежей по договорам аренды № 1 и № 2 (без аванса) без НДС на 31.12.2025г.         | 2 843            |
| Сумма начисленных процентных расходов по договорам аренды № 1 и № 2 за 2025 год           | 493              |
| Оценка предметов аренды = Первоначальной стоимости предмета аренды по договору аренды № 2 | 3178             |

НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался.

Переменные арендные платежи по Договорам аренды отсутствуют.

Стоимость прав пользования активом (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2025г. и составляет 3 178 тыс. руб.

Амортизация ППА по Договорам аренды за 2025 год составила 1 040 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год в строке 2220 «Управленческие расходы».

Долгосрочные арендные обязательства на 31.12.2025г. составляют 0 тыс. руб. и отражаются в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

Обязательства по аренде на 31.12.2025г. составляют 3 121 тыс. руб. и отражаются в строке 1520 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества.

Процентные расходы отражены в Отчете о финансовых результатах за 2025 год в строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 493 тыс. руб.

В отчетном периоде инвестиционная недвижимость у Общества отсутствовала.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета на основании приказов Общества от 26.12.2025 г. № 2025/3, 2025/4, 2025/5 была проведена годовая инвентаризация основных средств и арендных обязательств. По итогам работы инвентаризационной комиссии недостатков и излишек выявлено не было.

### 3.2. Дебиторская задолженность (Строка 1230)

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в следующих табличных пояснениях:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная дебиторская задолженность у Общества отсутствует, задолженность имеет текущий характер.

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества представлен в следующей таблице:

| Наименование показателя        | Сумма, тыс. руб. |                 |                 |
|--------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                                | На 31.12.2025г.  | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
| <b>1. Расчетные счета</b>      |                  |                 |                 |
| Центральный филиал АБ «РОССИЯ» | 12               | 624             | 3 884           |
| АО «Банк Финсервис»            | 56               | 222             | 41              |
| ООО «Цифра банк»               | 27               | 124             |                 |
| <b>2. Депозитные счета</b>     |                  |                 |                 |
| Краткосрочные депозиты         | 24 880           | 50 200          | 11 000          |
| <b>Итого</b>                   | <b>24 975</b>    | <b>51 170</b>   | <b>14 925</b>   |

Денежные средства на депозитных счетах размещены 30.12.2025 на срок 13 календарных дней, процентная ставка 4,75% годовых.

### 3.4. Прочие оборотные активы (строка 1260)

Информация по прочим оборотным активам представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя                       | Сумма, тыс. руб. |                 |                 |
|---|------------------|-----------------|-----------------|
|   | На 31.12.2025г.  | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
| Недостача денежных средств на расчетном счете | 42 990           | -               | -               |
| Расходы будущих периодов                      | 425              | 388             | 300             |
| <b>Итого</b>                                  | <b>43 415</b>    | <b>388</b>      | <b>300</b>      |

По информации, полученной из личного кабинета налогоплательщика, в период с 17.11.2025г. по 21.11.2025г. неустановленными лицами через Личный кабинет ФНС были поданы Заявления о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, путем возврата.

Согласно данным из личного кабинета налогоплательщика данные заявления были исполнены в период с 19.11.2025г. по 24.11.2025г. и денежные средства в общей сумме 42 990 тыс. руб. были перечислены на расчетный счет в ПАО Банк Синара. Счет в ПАО Банк Синара Общество не открывало.

08.12.2025г. Общество запросило в ФНС Справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов или налогового агента. 08.12.2025г от ФНС была получена Справка № 025-586790. Согласно справке, остаток на 30.11.2025г. составлял 0,00 рублей.

В связи с несанкционированным списанием денежных средств с ЕНС и перечислением на счет в ПАО Банк Синара, 09.12.2025г. Общество обратилось в органы внутренних дел с заявлением о возбуждении уголовного дела.

По состоянию на 31.12.2025г. недостача составляет 42 990 тыс. руб., что подтверждается проведенной инвентаризацией по 31.12.2025г.

На момент подготовки настоящих пояснений органами внутренних дел ведется доследственная проверка.

### 3.5. Заемные средства (строка 1510)

Информация о заемных средствах раскрыта в следующих табличных пояснениях: 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация о заемных обязательствах Общества представлена в следующей таблице:

| Кредитный договор                 | Банк            | Лимит задолженности, тыс. руб. | Вид кредита                    | Срок траншей  | Срок полного погашения кредита | Процентная ставка  | Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб. |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------|--|--|
| № 00.19-3/01/148/24 от 24.12.2024 | АО «АБ «РОССИЯ» | 450 000                        | Возобновляемая кредитная линия | До 365 (триста шестьдесят пять) дней (включительно) | 27.02.2026                     | Процентная ставка за пользование траншами устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 (два целых пять десятых) процентных пункта. | 248 802                                |
| № 00.19-3/01/079/25 от 29.12.2025 | АО «АБ «РОССИЯ» | 450 000                        | Возобновляемая кредитная линия | До 365 (триста шестьдесят пять) дней (включительно) | 26.02.2027                     | Процентная ставка за пользование траншами устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 (два целых пять десятых) процентных пункта. | 166 000                                |
| <b>Всего:</b>                     |                 |                                |                                |   |                                |  | <b>414 802</b>                         |

### 3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в следующих табличных пояснениях:

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

8.3. Просроченные обязательства за исключением оценочных обязательств

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность Общества имеет текущий характер.

#### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Выручка (Строка 2110)

Структура выручки реализации товаров, услуг, работ представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Выручка по видам деятельности               | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Выручка от транспортно-экспедиционных услуг | 5 010 261         | 4 427 018         |
| Выручка от реализации товаров               | 964 166           | 1 290 590         |
| Всего:                                      | 5 974 427         | 5 717 608         |

##### 4.2. Себестоимость продаж (Строка 2120)

Информация о составе затрат в составе себестоимости представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Статья затрат  | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Себестоимость товаров  | 362 001           | 485 834           |
| Себестоимость транспортно-экспедиционных услуг                       | 4 324 516         | 3 950 720         |
| В том числе:   |                   |                   |
| Организация перевозок грузов, ТЭО                                    | 1 046 016         | 1 016 029         |
| Предоставление вагонов в пользование                                 | 1 099 913         | 360 665           |
| Транспортные услуги по перевозке грузов (груженный тариф)            | 1 186 826         | 846 168           |
| Транспортные услуги по перевозке подвижного состава (порожний тариф) | 891 078           | 793 817           |
| Аренда ж/д вагонов   | -                 | 794 465           |
| Ремонт вагонов   |                   | 11 167            |
| Оплата труда   | 79 055            | 70 842            |
| Страховые взносы   | 16 718            | 14 883            |
| Прочие расходы   | 4 910             | 42 684            |
| Всего:   | 4 686 517         | 4 436 554         |

##### 4.3. Коммерческие расходы (Строка 2210)

Информация о составе затрат в коммерческих расходах представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Статья затрат   | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Транспортные услуги по перевозке грузов (груженный тариф) | 238 789           | 306 671           |

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Транспортные услуги по перевозка подвижного состава (порожний тариф) | 86 333  | 123 670 |
| Предоставление вагонов в пользование                                 | 100 020 | 232 629 |
| ТЭУ  | 18 090  | -       |
| Прочие расходы   | 1 138   | 1 655   |
| Всего:   | 444 370 | 664 625 |

#### 4.4. Управленческие расходы (Строка 2220)

Информация о составе затрат в управленческих расходах представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Статья затрат  | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Оплата труда   | 14 798            | 20 565            |
| Страховые взносы   | 4 164             | 5 432             |
| Амортизация ППА  | 2 337             | 2 094             |
| Списание стоимости неисключительных прав на программные продукты | 1 249             | 1 139             |
| Услуги связи   | 573               | 592               |
| Аудиторские услуги   | 510               | 490               |
| Информационные услуги  | 404               | 358               |
| Прочие расходы   | 1 008             | 1 454             |
| Всего:   | 25 043            | 32 124            |

#### 4.5. Проценты к уплате (Строка 2230)

Информация о процентах к уплате представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Наименование показателя                       | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Процентные расходы по арендным обязательствам | 493               | 14 746            |
| Проценты по кредитам                          | 56 406            | 64 755            |
| Всего:  | 56 899            | 79 501            |

#### 4.6. Прочие доходы (Строка 2340)

Информация о прочих доходах представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Прочие доходы                                 | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Пересчет лизинговых платежей по графикам (ВР) | -                 | 39 250            |
| Изменение стоимости предметов аренды          | -                 | 5 991             |

|  |       |        |
|--|-------|--------|
| Оприходование материальных ценностей после ремонта вагонов | -     | 934    |
| Реализация прочего имущества                               | -     | 707    |
| Восстановление резерва на оплату труда                     | 2 293 | 443    |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам              | 321   | 100    |
| Прочие расходы   | 34    | 1 359  |
| Всего:   | 2 648 | 48 784 |

#### 4.7. Прочие расходы (Строка 2350)

Информация о прочих доходах представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Прочие расходы                                  | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Пересчет лизинговых начислений по графикам (ВР) | -                 | 47 034            |
| Расходы по ликвидации основных средств          | -                 | 48 228            |
| Расходы на услуги банков                        | 4 753             | 3 602             |
| Реализация прочего имущества                    | -                 | 1 080             |
| Корпоративные мероприятия                       | 200               | 537               |
| Резервы по сомнительным долгам                  | 321               | 100               |
| Прочие расходы                                  | 134               | 1 019             |
| Всего:  | 5 408             | 101 600           |

#### 4.8. Налог на прибыль организаций (Строка 2410)

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

| № п/п | Наименование показателя  | Сумма, тыс. руб. |          |
|-------|--|------------------|----------|
|       |  | 2025 год         | 2024 год |
| 1     | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего                 | 763 171          | 456 185  |
| 1.1   | в том числе: облагаемая по ставке 25%  | 190 793          | -        |
| 1.2   | облагаемая по ставке 20%   | -                | 91 237   |
| 2     | Условный доход (расход) по налогу на прибыль   | (190 793)        | (91 237) |
| 2.1   | в том числе: рассчитанный по ставке 25%  | (190 793)        | -        |
| 2.2   | рассчитанный по ставке 20%   | -                | (91 237) |
| 3     | Постоянный налоговый доход (расход)  | (169)            | (271)    |
| 4     | Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.  | 190 962          | (91 511) |
| 4.1   | Текущий налог на прибыль организаций   | (190 875)        | (91 585) |
| 4.2   | Отложенный налог на прибыль организаций  | (87)             | 74       |
| 4.2.1 | в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 87               | 76       |
| 4.2.2 | изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок                | -                | (2)      |

| № п/п | Наименование показателя   | Сумма, тыс. руб. |          |
|-------|---|------------------|----------|
|       |   | 2025 год         | 2024 год |
| 4.2.3 | признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | -                | -        |
| 4.3   | Налог на прибыль прошлых лет  | -                | -        |

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль равен сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

### 5.1. Прочие поступления (Строка 4119)

Расшифровка прочих поступлений денежных потоков от текущих операций представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя | Сумма за 2025 год, тыс. руб. | Сумма за 2024 год, тыс. руб. |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Расчеты по НДС          | 25 298                       | -                            |
| Проценты по депозиту    | 4 385                        | 4 146                        |
| Оплата за простой       | -                            | 245                          |
| Прочие поступления      | 307                          | 137                          |
| Всего:                  | 29 990                       | 4 528                        |

### 5.2. Прочие платежи (Строка 4129)

Расшифровка прочих платежей денежных потоков от текущих операций представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя | Сумма за 2025 год, тыс. руб. | Сумма за 2024 год, тыс. руб. |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Расчеты по НДС          | -                            | 57 164                       |
| Услуги банков           | 4 753                        | 4 224                        |
| Прочие платежи          | 59                           | 351                          |
| Всего:                  | 4 812                        | 61 739                       |

## 6. Иная информация

### 6.1. Информация о связанных сторонах, бенефициарах

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

1. Единственный участник Общества - Чернышов Вадим Николаевич (ИНН 472003341907) – является бенефициарным владельцем Общества, а также единоличным исполнительным органом (Генеральным директором).

2. Хозяйственные операции между Чернышовым В.Н. и Обществом за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025г.

| Хозяйственная операция   | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Обществом начислены дивиденды единственному участнику за 9 мес. 2024 года, 2024 год, 1 кв.2025 года, 9 мес.2025 года | 640 874          |



|  |         |                |  |   |           |         |           |
|--|---------|----------------|--|---|-----------|---------|-----------|
| АБ<br>РОССИЯ/Кредит<br>ный договор №<br>00.19-3/01/079/25<br>от 29.12.2025   | 450 000 | 26.02.20<br>27 | № 00.19-<br>3/03/421/<br>25 от<br>29.12.202<br>5 | Имущественные<br>права требования<br>получения<br>денежных<br>средств, в т.ч.<br>будущей выручки<br>по:<br>- Договору № Z-<br>ИИА/020-0186-25<br>от 16.12.2025г.,<br>- Договору № 8-<br>КЮГ/011-0178-25<br>от 03.12.2025г.,<br>- Договору<br>поставки №<br>03.104.1316.25 от<br>23.12.2025г | 1 968 734 | 166 000 | 1 968 734 |
| АБ<br>РОССИЯ/Кредит<br>ный договор №<br>11.19-3/01/148/24<br>от 24.12.2024   | 450 000 | 27.02.20<br>26 | № 00.19-<br>3/03/607/<br>24 от<br>24.12.202<br>4 | Имущественные<br>права требования<br>получения<br>денежных<br>средств, в т.ч.<br>будущей выручки<br>по:<br>-<br>Договору № 8-<br>ЧЕР/010-0384-24<br>от 04.12.2024г.<br>- Договору № 8-<br>КЮГ/011-0143-24<br>от 09.12.2024г.  | 2 377 985 | 248 802 | 1 314 771 |
| АБ<br>РОССИЯ/Кредит<br>ный договор №<br>00.19-3/01/079/25<br>от 29.12.2025г. | 450 000 |                | № 00.19-<br>3/03/010/<br>25 от<br>21.01.202<br>5 | Имущественные<br>права требования<br>получения<br>денежных<br>средств, в т.ч.<br>будущей выручки<br>по Договору №<br>ТВ-271224-У-ТК<br>от 27.12.2024г.  | 1 405 444 |         | 777 060   |
| Итого:   |         |                |  |   | 5 752 163 | 414 802 | 4 060 565 |

Залоговая стоимость имущественных прав отражается по залоговой стоимости, указанной в договоре залога с учетом погашения обязательств по кредитным договорам в процентном соотношении.

## **6.2. События после отчетной даты**

1. 15.01.2026г. Общество своевременно и в полном объеме погасило сумму основного долга по кредитному договору № 00.19-3/01/148/24 от 24.12.2024 г. в размере 69 478 тыс. руб., а также сумму начисленных процентов в размере 1 616 тыс. руб.

После погашения кредитного обязательства общество списало обеспечение по договорам залога имущественных прав № 00.19-3/03/607/24 от 24.12.2024 г., № 00.19-3/03/010/25 от 21.01.2025 г. в размере 458 350 тыс. руб.

2. Обществом заключен кредитный договор № 00.19-3/01/079/25 от 29.12.2025 г. с АО «АБ Россия». Сумма лимита задолженности 450 000 тыс. руб., процентная ставка установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 (два целых пять десятых) процентных пункта, срок погашения до 26.02.2027г.

По состоянию на дату подготовки настоящих пояснений Обществом получено 10 траншей кредита на общую сумму 530 736 тыс. руб., погашено 408 628 тыс. руб., сумма задолженности 288 107 тыс. руб.

14.01.2026г. в обеспечение исполнения данного кредитного обязательства Обществом и АО «АБ Россия» заключен договор залога имущественных прав № 00.19-3/03/005/25 от 14.01.2026 г. (требование получения выручки по договору №ТВ-271224-У-ТК от 27.12.2024 г. с ТОО «Транском»). Залоговая стоимость имущественных прав 879 331 тыс. руб.

3. 20.01.2026г. в соответствии с Решением единственного участника № 1 от 19.01.2026 г. были начислены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2025 года в размере 139 123 тыс. руб., НДФЛ (13%) – 312 тыс. руб., НДФЛ (15%) – 20 509 тыс. руб.

17.02.2026г. вышеуказанные дивиденды выплачены участнику в полном объеме, НДФЛ с них уплачен в бюджет.

## **6.3. Судебные разбирательства и претензии**

По состоянию на 31.12.2025 г. по момент подготовки настоящих пояснений у Общества отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание бухгалтерской отчетности Общества.

## **Неопределённость и непрерывность деятельности**

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей и будут влиять в будущем.

Руководством Общества произведена и отслеживается оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным. Вместе с тем, Общества не имеет намерений по ликвидации или прекращению деятельности в обозримом будущем.

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство ООО «ТВ» выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности ООО «ТВ» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планов и доступе к финансовым ресурсам.

#### 6.4. Неопределённость и непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей и будут влиять в будущем.

Руководством Общества произведена и отслеживается оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным. Вместе с тем, Общества не имеет намерений по ликвидации или прекращению деятельности в обозримом будущем.

На отчетную дату структура баланса Общества является удовлетворительной. Финансовое положение устойчивое. Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2025г. 246 593 тыс. руб., на 31.12.2024г. 315 258 тыс. руб., на 31.12.2023г. 137 084 тыс. руб. Нужно заполнить данные!!!!

| № п/п | Наименование показателя   | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1     | I. Внеоборотные активы  | 4 234                 | 3 203                 | 546 548               |
| 2     | II. Оборотные активы  | 771 070               | 728 478               | 521 212               |
| 3     | Задолженность по вкладам в уставный капитал   | -                     | -                     | -                     |
| 4     | <b>Итого активы, принимаемые к расчету*</b>   | <b>775 304</b>        | <b>731 681</b>        | <b>1 067 760</b>      |
| 5     | IV. Долгосрочные обязательства  | 941                   | 586                   | 246 191               |
| 6     | V. Краткосрочные обязательства  | 527 770               | 415 837               | 684 485               |
| 7     | Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества | -                     | -                     | -                     |
| 8     | <b>Итого обязательства, принимаемые к расчету**</b>   | <b>528 711</b>        | <b>416 423</b>        | <b>930 676</b>        |
| 9     | <b>Чистые активы***</b>   | <b>246 593</b>        | <b>315 258</b>        | <b>137 084</b>        |

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, хотя руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство ООО «ТВ» выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности ООО «ТВ» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планов и доступе к финансовым ресурсам.

Генеральный директор  
27 марта 2026 года



В.Н. Чернышов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя       | Изменения за период                      |                                       |           |  |                                       |             | На конец периода |  |                         |
|-------------------------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|------------------|--|-------------------------|
|                               | На начало года                           |                                       | поступило | стиснено                                 |                                       | амортизация | обесценение      | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация |
|                               | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |                  |  |                         |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г.                               | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -                | -  | -                       |
|                               | За 2024 г.                               | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -                | -  | -                       |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя                               | Изменения за период                      |                                       |           |  |                                       |             | На конец периода |  |                                       |
|---|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|------------------|--|---------------------------------------|
|   | На начало года                           |                                       | поступило | стиснено                                 |                                       | амортизация | обесценение      | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|   | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |                  |  |                                       |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г.                               | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -                | -  | -                                     |
|   | За 2024 г.                               | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -                | -  | -                                     |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя                        | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего   | -                     | -                     | -                     |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | -                     | -                     | -                     |

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего                                       | -                     | -                     | -                     |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | -                     | -                     | -                     |

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя   | Изменения за период |                         |                     |                         |         |                      | На конец периода                                  |                     |                         |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------|----------------------|---|---------------------|-------------------------|
|   | На начало года      |                         | фактические затраты | накопленные обесценения | затраты | обесценение стиснено | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленные обесценение |
|   | фактические затраты | накопленные обесценения |                     |                         |         |                      |   |                     |                         |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г.          | -                       | -                   | -                       | -       | -                    | -   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г.          | -                       | -                   | -                       | -       | -                    | -   | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего     | За 2025 г.          | -                       | -                   | -                       | -       | -                    | -   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г.          | -                       | -                   | -                       | -       | -                    | -   | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего    | За 2025 г.          | -                       | -                   | -                       | -       | -                    | -   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г.          | -                       | -                   | -                       | -       | -                    | -   | -                   | -                       |

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя  | Изменения за период |                         |         |          | На конец периода        |                                     |
|--|---------------------|-------------------------|---------|----------|-------------------------|-------------------------------------|
|  | На начало года      |                         | затраты | стиснено | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
|  | фактические затраты | накопленные обесценения |         |          |                         |                                     |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего   | За 2025 г.          | -                       | -       | -        | -                       | -                                   |
|  | За 2024 г.          | -                       | -       | -        | -                       | -                                   |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г.          | -                       | -       | -        | -                       | -                                   |
|  | За 2024 г.          | -                       | -       | -        | -                       | -                                   |

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя  | На начало года |   | Изменения за период                   |           |   |                                       | На конец периода                        |                                       |         |
|--|----------------|---|---------------------------------------|-----------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---------|
|  | Период         | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано                                 |                                       | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |         |
|  |                |   |                                       |           | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |   |                                       |         |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г.     | 1 379                                   | (1 026)                               | -         | -                                       | -                                     | -                                       | 1 379                                 | (1 026) |
|  | За 2024 г.     | 61 260                                  | (20 615)                              | 5 105     | 27 556                                  | (84 987)                              | -                                       | 1 379                                 | (1 026) |
| Офисное оборудование   | За 2025 г.     | 1 261                                   | (997)                                 | -         | -                                       | -                                     | -                                       | 1 261                                 | (997)   |
|  | За 2024 г.     | 1 142                                   | (612)                                 | 119       | -                                       | (184)                                 | -                                       | 1 261                                 | (997)   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                             | За 2025 г.     | 118                                     | (23)                                  | -         | -                                       | -                                     | -                                       | 118                                   | (23)    |
|  | За 2024 г.     | 118                                     | (22)                                  | -         | -                                       | (8)                                   | -                                       | 118                                   | (23)    |
| Ремонт основных средств  | За 2025 г.     | -                                       | -                                     | -         | -                                       | -                                     | -                                       | -                                     | -       |
|  | За 2024 г.     | 14 056                                  | (4 920)                               | 543       | 7 122                                   | (14 559)                              | -                                       | -                                     | -       |
| Другие виды основных средств   | За 2025 г.     | -                                       | -                                     | -         | -                                       | -                                     | -                                       | -                                     | -       |
|  | За 2024 г.     | 45 944                                  | (14 851)                              | 4 443     | 20 434                                  | (50 388)                              | -                                       | -                                     | -       |
| Инвестиционная недвижимость - всего                                    | За 2025 г.     | -                                       | -                                     | -         | -                                       | -                                     | -                                       | -                                     | -       |
|  | За 2024 г.     | -                                       | -                                     | -         | -                                       | -                                     | -                                       | -                                     | -       |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя            | На начало года |                                      | Изменения за период                   |   |   |                                       | На конец периода                     |                                       |         |
|------------------------------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------|
|                                    | Период         | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) |                                       | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |         |
|                                    |                |                                      |                                       |   | фактическая (пересеченная) стоимость                | накопленные амортизация и обесценение |                                      |                                       |         |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г.     | 2 090                                | -                                     | 4 397   | (2 268)   | 1 296                                 | -                                    | 4 218                                 | (1 040) |
|                                    | За 2024 г.     | 1 087 125                            | (676 695)                             | 632 159   | (1 717 194)   | 1 538 824                             | -                                    | 2 090                                 | (1 040) |
| Транспортные средства              | За 2025 г.     | -                                    | -                                     | -   | -   | -                                     | -                                    | -                                     | -       |
|                                    | За 2024 г.     | 181 107                              | (19 179)                              | -   | -   | 23 256                                | -                                    | -                                     | -       |
| Другие виды основных средств       | За 2025 г.     | 2 090                                | -                                     | 4 397   | (2 268)   | 1 296                                 | -                                    | 4 218                                 | (1 040) |
|                                    | За 2024 г.     | 905 018                              | (657 506)                             | 632 159   | (1 536 087)   | 1 515 568                             | -                                    | 2 090                                 | (1 040) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя  | На 31 декабря 2025 г.                |                                       | На 31 декабря 2024 г.                |                                       | На 31 декабря 2023 г.                |                                       |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
|  | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Амортизируемые основные средства - всего   | 3 348                                | -                                     | 2 443                                | -                                     | 451 240                              | -                                     |
| в том числе:   |                                      |                                       |                                      |                                       |                                      |                                       |
| Офисное оборудование   | 89                                   | -                                     | 264                                  | -                                     | 330                                  | -                                     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь   | 81                                   | -                                     | 89                                   | -                                     | 96                                   | -                                     |
| Другие виды основных средств   | 3 178                                | -                                     | 2 090                                | -                                     | 288 886                              | -                                     |
| Транспортные средства  | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     | 161 928                              | -                                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего   | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     |
| в том числе:   |                                      |                                       |                                      |                                       |                                      |                                       |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые зачислены в основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по пересеченной стоимости   | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя   | На 31 декабря 2025 г.                |                                       | На 31 декабря 2024 г.                |                                       | На 31 декабря 2023 г.                |                                       |
|---|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
|   | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего  | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     | -                                    | -                                     |



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                            | Период     | На начало года            |                        | запасы    | Изменения за период       |         |                        |                        | На конец периода          |                        |   |
|--|------------|---------------------------|------------------------|-----------|---------------------------|---------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---|
|  |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |           | фактическая себестоимость | списано | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |   |
| Запасы - всего                                     | 3а 2025 г. | 18                        | -                      | 5 131 380 | (5 131 264)               | -       | -                      | X                      | -                         | 134                    | - |
|  | 3а 2024 г. | 12 174                    | -                      | 5 084 618 | (5 076 775)               | -       | -                      | X                      | -                         | 18                     | - |
| в том числе:                                       | 3а 2025 г. | 18                        | -                      | 498       | (500)                     | -       | -                      | -                      | 3                         | 16                     | - |
|  | 3а 2024 г. | 343                       | -                      | 1 771     | (2 096)                   | -       | -                      | -                      | (211)                     | 18                     | - |
| Сырье и материалы                                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | 362 055   | (361 976)                 | -       | -                      | -                      | -                         | 79                     | - |
|  | 3а 2024 г. | -                         | -                      | 479 266   | (485 834)                 | -       | -                      | -                      | -                         | -                      | - |
| Товары   | 3а 2025 г. | 6 569                     | -                      | 444 408   | (444 369)                 | -       | -                      | -                      | -                         | 39                     | - |
|  | 3а 2024 г. | 5 253                     | -                      | 659 362   | (664 625)                 | -       | -                      | -                      | -                         | -                      | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | -                         | -                      | 4 324 419 | (4 324 419)               | -       | -                      | -                      | -                         | -                      | - |
|  | 3а 2024 г. | -                         | -                      | 3 924 219 | (3 924 219)               | -       | -                      | -                      | -                         | -                      | - |
| Незавершенное производство                         | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -         | -                         | -       | -                      | -                      | -                         | -                      | - |
|  | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -         | -                         | -       | -                      | -                      | -                         | -                      | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего   | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | -                     | -                     | -                     |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |           |            |                        | На конец периода     |                      |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило   |                                    | погашено  | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|   |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)  | проценты, штрафы и иные начисления |           |            |                        |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -   | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 671 656              | (121)                         | 644 402   | -                                  | (627 255) | -          | -                      | -                    | 688 803              | (121)                         |
|   | За 2024 г. | 484 732              | (120)                         | 340 151   | 114                                | (133 341) | -          | -                      | -                    | 671 656              | (121)                         |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |   |                                    |           |            |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | За 2025 г. | 353 835              | -                             | 217 084   | -                                  | (353 647) | -          | -                      | -                    | 217 272              | -                             |
|   | За 2024 г. | 230 466              | -                             | 130 440   | -                                  | (7 071)   | -          | -                      | -                    | 353 835              | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | За 2025 г. | 211 686              | (121)                         | 392 194   | -                                  | (211 606) | -          | -                      | -                    | 392 274              | (100)                         |
|   | За 2024 г. | 234 020              | (120)                         | 103 936   | -                                  | (126 270) | -          | -                      | -                    | 211 686              | (121)                         |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками   | За 2025 г. | 106 135              | -                             | 35 124  | -                                  | (62 002)  | -          | -                      | -                    | 79 257               | (21)                          |
|   | За 2024 г. | 246                  | -                             | 105 775   | 114                                | -         | -          | -                      | -                    | 106 135              | -                             |
| Итого   | За 2025 г. | 671 656              | (121)                         | 644 402   | -                                  | (627 255) | -          | -                      | X                    | 688 803              | (121)                         |
|   | За 2024 г. | 484 732              | (120)                         | 340 151   | 114                                | (133 341) | -          | -                      | X                    | 671 656              | (121)                         |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                         | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего                   | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

## 8. Обязательства

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

| Наименование показателя               | Период                   | На начало года     | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |                            |             |                      | На конец периода |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|------------------------------------|----------------------------|-------------|----------------------|------------------|
|                                       |                          |                    | поступило  |                                    | погашено                   | на доходы   | переклассифицировано |                  |
|                                       |                          |                    | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления |                            |             |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего    | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>151 015       | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>(151 015)             | -<br>-      | -<br>-               |                  |
| в том числе:                          |                          |                    |  |                                    |                            |             |                      |                  |
| Прочие                                | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>151 015       | -<br>-   | -<br>-                             | (151 015)<br>-             | -<br>-      | -<br>-               |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего   | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 409 422<br>675 361 | 4 955 662<br>5 055 304   | 56 406<br>64 754                   | (4 900 774)<br>(5 385 997) | -<br>-      | 520 716<br>409 422   |                  |
| в том числе:                          |                          |                    |  |                                    |                            |             |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 23 757<br>41 180   | 52 526<br>19   | -<br>-                             | (23 776)<br>(17 442)       | -<br>-      | 52 507<br>23 757     |                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>6 830         | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>(6 830)               | -<br>-      | -<br>-               |                  |
| Расчеты по аренде                     | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 2 090<br>268 498   | 10 754<br>2 090  | -<br>-                             | (9 723)<br>(268 498)       | -<br>-      | 3 121<br>2 090       |                  |
| Краткосрочные кредиты                 | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 337 073<br>307 551 | 4 877 813<br>4 965 739   | 56 406<br>62 604                   | (4 856 490)<br>(4 998 821) | -<br>-      | 414 802<br>337 073   |                  |
| Расчеты по налогам и сборам           | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 46 502<br>12 110   | 14 569<br>37 456   | -<br>-                             | (10 785)<br>(3 064)        | -<br>-      | 50 286<br>46 502     |                  |
| Займы                                 | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-             | -<br>50 000  | -<br>2 150                         | -<br>(52 150)              | -<br>-      | -<br>-               |                  |
| Прочие                                | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>39 193        | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>(39 193)              | -<br>-      | -<br>-               |                  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда  | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-             | -<br>-   | -<br>-                             | -<br>-                     | -<br>-      | -<br>-               |                  |
| Итого                                 | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 409 422<br>826 376 | 4 955 662<br>5 055 304   | 56 406<br>64 754                   | (4 900 774)<br>(5 537 012) | -<br>X<br>X | 520 716<br>409 422   |                  |

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

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | -                     | -                     | -                     |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период |          |                      | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
|                         |        |                | признано            | списано  |                      |                  |
|                         |        |                |                     | погашено | как избыточная сумма |                  |
|                         |        |                |                     |          |                      |                  |

|   |            |       |       |          |         |       |
|---|------------|-------|-------|----------|---------|-------|
| Оценочные обязательства -<br>все          | За 2025 г. | 6 415 | 9 950 | (7 019)  | (2 293) | 7 054 |
|   | За 2024 г. | 9 124 | 8 602 | (10 868) | (443)   | 6 415 |
| в том числе:<br>Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 6 415 | 9 950 | (7 019)  | (2 293) | 7 054 |
|   | За 2024 г. | 9 124 | 8 602 | (10 868) | (443)   | 6 415 |

**9. Обеспечения обязательств**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        | 4 060 565             | 2 666 524             | 6 740 490             |
| в том числе:            |                       |                       |                       |
| АБ РОССИЯ АО            | 4 060 565             | 2 666 524             | 6 740 490             |

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя   | За 2025 г.       | За 2024 г.       |
|---|------------------|------------------|
| Материальные затраты  | 362 209          | 506 451          |
| Затраты на оплату труда   | 92 020           | 90 623           |
| Отчисления на социальные нужды  | 20 882           | 20 316           |
| Амортизация   | 2 522            | 73 529           |
| Прочие затраты  | 4 678 336        | 4 430 553        |
| Итого по элементам  | 5 155 968        | 4 615 706        |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | (39)             | 11 831           |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>  | <b>5 155 930</b> | <b>5 133 303</b> |