

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Грузовая компания "Новотранс"  
Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды
31/12/2025
73472132
384

**1. Дебиторская задолженность**

**1.1. Наличие дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	4 653 153	(96 655)	3 557 348	(83 138)
	5530	2024 г.	4 127 629	(79 490)	4 653 153	(96 655)
в том числе:						
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2025 г.	784 079	(67 973)	1 327 165	(53 194)
	5531	2024 г.	1 022 172	(55 426)	784 079	(67 973)
<i>Авансы выданные</i>	5512	2025 г.	2 583 612	(235)	1 389 533	(235)
	5532	2024 г.	2 088 216	(244)	2 583 612	(235)
<i>Прочая</i>	5513	2025 г.	135 517	(28 447)	237 090	(29 709)
	5533	2024 г.	57 721	(23 820)	135 517	(28 447)
<i>Налоги и сборы</i>	5514	2025 г.	1 149 945	-	603 560	-
	5534	2024 г.	959 520	-	1 149 945	-
Итого	5500	2025 г.	4 653 153	(96 655)	3 557 348	(83 138)
	5520	2024 г.	4 127 629	(79 490)	4 653 153	(96 655)

## 1.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	84 234	1 096	102 539	5 884	105 871	26 381
в том числе:							
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	53 815	621	72 214	4 241	73 926	18 500
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5542	235	-	235	-	244	-
<i>Прочая</i>	5543	30 184	475	30 090	1 643	31 701	7 881

## 2. Обязательства

### 2.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4	10
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	2 895 572	998 630
	5580	2024 г.	2 112 679	2 895 572
В том числе:				
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2025 г.	336 167	372 117
	5581	2024 г.	150 604	336 167
<i>Авансы полученные</i>	5562	2025 г.	890 399	528 145
	5582	2024 г.	409 874	890 399
<i>Кредиты</i>	5564	2025 г.	-	-
	5584	2024 г.	1 319 632	-
<i>Займы</i>	5565	2025 г.	209 739	52 016
	5585	2024 г.	221 618	209 739
<i>Прочая</i>	5566	2025 г.	101 954	38 854
	5586	2024 г.	130	101 954
<i>Расчеты по возмещению убытков</i>	5567	2025 г.	1 341 430	-
	5587	2024 г.	-	1 341 430
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5568	2025 г.	15 883	7 498
	5588	2024 г.	10 821	15 883
Итого	5550	2025 г.	2 895 572	998 630
	5570	2024 г.	2 112 679	2 895 572

## 2.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	14 845	32 718	(29 671)	(25)	17 867
	5710	2024 г.	369 968	27 884	(382 990)	(17)	14 845
в том числе:							
<i>оценочные обязательства по предстоящим отпускам</i>	5701	2025 г.	14 845	32 718	(29 671)	(25)	17 867
	5711	2024 г.	10 006	27 884	(23 028)	(17)	14 845
<i>оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	5702	2025 г.	-	-	-	-	-
	5712	2024 г.	359 962	-	(359 962)	-	-

### 3. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	2 863 009	1 707 333	20 286
в том числе:				
<i>Залог</i>	5801	2 863 009	1 707 333	20 286
Выданные - всего	5810	78 263 452	57 374 039	54 791 463
в том числе:				
<i>Поручительства</i>	5811	78 263 452	57 374 039	54 791 463

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 123	11 953
Затраты на оплату труда	5620	385 124	340 844
Отчисления на социальные нужды	5630	92 687	83 474
Амортизация	5640	642	744
Прочие затраты	5650	25 436 355	32 421 658
Итого по элементам	5660	25 921 931	32 858 673
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 921 931	32 858 673

Генеральный директор  Гончаров Константин Анатольевич

31 марта 2026 г.



## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Грузовая компания «Новотранс» (далее – «Общество») образовано в 2004 году, осуществляет деятельность в сфере железнодорожного транспорта – транспортно-экспедиторская деятельность.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 96 человек (31 декабря 2024 года – 104 человека, 31 декабря 2023 года – 107 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 123308, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, пр-д 2-й Силикатный, д. 22 и имеет подразделения в следующих городах: Новосибирск, Челябинск, Кемерово, Магнитогорск, Санкт-Петербург, Воронеж, Ростов-на-Дону, Екатеринбург, Нижний Новгород.

Органами управления Общества являются общее собрание участников и генеральный директор.

Участниками Общества на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года являлись:

- Акционерное общество Холдинговая компания «Новотранс», доля участия в уставном капитале составляет 96%,
- Гончарова Алина Рашитовна, доля участия в уставном капитале составляет 4%.

Генеральный директор Общества – Гончаров Константин Анатольевич.

Конечный бенефициар Общества – Гончаров Константин Анатольевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов.

В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ [и прямые санкции против НПЗ Nayara Energy (Индия), неконтролирующая доля в капитале которого принадлежит ПАО «НК «Роснефть»]. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре – до 16,5%, а в декабре – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика компании сформирована с учетом специфики отрасли, а именно: отсутствие остатков готовой продукции, брака, технических и коммерческих потерь, незавершенного производства. Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

#### **4. Дебиторская задолженность**

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 1.1 «Наличие дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

#### **5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- расчеты комиссионера/агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- денежные средства, полученные от покупателей в счет компенсации расходов по оплате железнодорожного тарифа;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по НДС (строка 4117);
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты.

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

## **6. Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Номинальная стоимость долей участия в уставном капитале Общества на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023:

- АО Холдинговая Компания «Новотранс» – 96% уставного капитала Общества, что составляет 28,80 тыс. руб.
- Гончарова Алина Рашитовна – 4% уставного капитала Общества, что составляет 1,20 тыс. руб.

## **7. Кредиты и займы полученные**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов.

Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены. Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов по условиям договора.

## **8. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в подразделе 2.1 «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

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

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку 2530 «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

## **11. Доходы**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов отражается выручка от предоставления в аренду имущества, не относящегося к средствам железнодорожного транспорта и прочие доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, а именно:

1. доходы, связанные с реализацией прав требования;
2. курсовые разницы;
3. доходы, связанные с валютно-обменными операциями (рассчитываемые как превышение рублевой оценки этой валюты на дату операции над суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты);
4. восстановление ранее созданных оценочных резервов.

По отдельным поручениям заказчиков Общество оплачивает железнодорожный тариф за грузный рейс поставщику услуг и получает компенсацию данных расходов от заказчиков. Указанные суммы в доходах и расходах Общества не отражаются.

## **12. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по транспортно-экспедиторской деятельности, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг по организации перевозок и экспедированию: расходы по созданию резервов, услуги банка и прочие расходы.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды.

## **13. Изменения учетной политики с 2025 года**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

### ***а) Бухгалтерский баланс***

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
  - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
  - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

**б) Отчет о финансовых результатах**

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

**в) Отчет об изменениях капитала**

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

**г) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

Начало применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не привело к необходимости отражения корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Аренда

##### *Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом*

В 2025 и 2024 годах Общество арендовало полувагоны у АО ХК «Новотранс». Согласно договорам аренды ставка аренды устанавливается за единицу подвижного состава в сутки, при этом количество вагоно-суток определяется методом почасового учета нахождения вагона в аренде с учетом исключаемого времени в ремонте. Ставка арендной платы варьируется из месяца в месяц и не зависит напрямую от каких-либо ценовых индексов или процентных ставок, а косвенно и с определенной задержкой подвержена влиянию цен на рынках железнодорожных перевозок. Ставка определяется АО ХК «Новотранс», учитывая прогнозы рынков железнодорожных перевозок. Договоры аренды не содержат иных составляющих арендного платежа (например, регулярных фиксированных платежей), кроме переменного арендного платежа. В связи с этим указанные объекты основных средств не классифицируются Обществом как объекты аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендные платежи за пользование полувагонами учитываются Обществом в составе расходов по обычным видам деятельности.

Балансовая стоимость полувагонов, полученных Обществом в аренду, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 20 004 369 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 21 935 011 тыс. руб.).

##### *Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке*

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2025	2024
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	3 397	2 670
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	91	912
<b>Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке</b>	<b>3 488</b>	<b>3 582</b>

#### 2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 1 (подраздел 1.1 «Наличие дебиторской задолженности») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе авансы выданные отражаются за вычетом НДС. Авансы выданные в основном представляют собой авансы по услугам аренды подвижного состава и оплатам провозных платежей при перевозках грузов. Услуги аренды подвижного состава оказываются в том числе связанной стороной, раскрытие данной информации приведено в пункте 11 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам составила 15 538 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году – 5 863 тыс. руб.).

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, услуг, а также по другим основаниям), составила 75 192 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 году – 6 089 тыс. руб.).

***Дебиторская задолженность по налогам и сборам***

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС	510 849	904 475	735 532
Налог на прибыль	100 072	253 511	-
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	-	-	359 962
Прочие налоги и сборы	-	412	10
<b>Итого</b>	<b>610 921</b>	<b>1 158 398</b>	<b>1 095 504</b>

Расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отражены в Бухгалтерском балансе свернуто за минусом кредиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составили на 31 декабря 2025 года 603 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года 1 149 945 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 959 520 тыс. руб.).

Информация о возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению за 4 квартал 2025 года, раскрыта в пункте 14 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва по сомнительным долгам)***

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по претензиям	230 704	125 605	49 041
Проценты к получению	204	3 448	2 185
По прочим операциям	6 182	6 464	6 495
<b>Итого</b>	<b>237 090</b>	<b>135 517</b>	<b>57 721</b>

**3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

***Состав денежных средств и денежных эквивалентов***

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	5 812	17 664	994
Средства в кассе	-	-	36
<b>Итого денежные средства</b>	<b>5 812</b>	<b>17 664</b>	<b>1 030</b>
Краткосрочные банковские депозиты в российских рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	455 000	1 007 600	1 815 500
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>455 000</b>	<b>1 007 600</b>	<b>1 815 500</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>460 812</b>	<b>1 025 264</b>	<b>1 816 530</b>

В составе строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены следующие выплаты и поступления денежных средств:

Наименование	2025	2024
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Возврат прочих налогов и сборов, в т.ч. возврат госпошлины	257 854	587
Обеспечительный платеж	38 500	101 500
Прочие поступления от покупателей за услуги по текущей деятельности	4	6 721
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>296 358</b>	<b>108 808</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Возврат обеспечительного платежа, полученного в прошлом периоде	101 500	-
Налоги, в т.ч. госпошлина	17 690	3 074
Платежи, комиссии по выданным банковским гарантиям, за открытие кредитных лимитов, РКО	5 746	3 481
Членские взносы в общественные организации	3 536	2 339
Выдача подотчетных сумм	3 435	2 435
Добровольное медицинское страхование	2 095	1 612
Платежи по претензиям	403	553
Платежи по командировочным расходам и договорам ГПХ	-	53
Расходы от продажи валюты	-	17
Прочие платежи поставщикам за услуги по текущей деятельности	538	826
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>134 943</b>	<b>14 390</b>

#### 4. Капитал и резервы

##### *Уставный капитал*

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

2 сентября 2024 года по результатам внеочередного собрания участников Общества принято решение о распределении части нераспределенной прибыли за 6 месяцев 2024 года в размере 1 042 000 тыс. руб. пропорционально долям участия в уставном капитале Общества со сроком выплаты до 1 ноября 2024 года. По состоянию на 30 сентября 2024 года выплата дивидендов произведена в полном объеме.

11 ноября 2024 года по результатам внеочередного собрания участников Общества принято решение о распределении части нераспределенной прибыли за 2023 год в размере 1 500 000 тыс. руб. пропорционально долям участия в уставном капитале Общества со сроком выплаты до 11 января 2025 года. По состоянию на 24 декабря 2024 года выплата дивидендов произведена в полном объеме.

#### 5. Кредиты и займы

##### *Кредиты полученные*

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
<b>Остаток задолженности по кредитам на начало года</b>	-	-	-	<b>1 319 632</b>
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	1 913 440
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	53 385

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	(3 225 228)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	(61 229)
<b>Остаток задолженности по кредитам на конец года</b>	-	-	-	-

### *Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта*

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	4 878 855	5 500 000	4 188 212
величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	378 855	1 000 000	1 188 212

В 2025 году Общество не получало кредиты. В 2024 году ставки по полученным Обществом кредитам составляли 13,25% годовых.

### *Займы полученные*

Займы на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года были получены Обществом от связанных сторон, детальная информация раскрыта в пункте 11 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по займам полученным (за исключением связанных сторон) на 31 декабря 2025 года отсутствует, на 31 декабря 2024 года составила 79 831 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года составила 199 780 тыс. руб., процентная ставка составляет 21% годовых на 31 декабря 2024 года (15% годовых на 31 декабря 2023 года), займ погашен 30 июня 2025 года.

## **6. Кредиторская задолженность**

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 2 (подраздел 2.1 «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе авансы полученные отражаются за вычетом НДС. В основном авансы полученные представлены авансами за осуществление грузовых перевозок.

### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на прибыль	-	-	118 374
Прочие налоги и сборы	7 361	8 453	17 610
<b>Итого</b>	<b>7 361</b>	<b>8 453</b>	<b>135 984</b>

Расчеты с бюджетом, внебюджетными фондами по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отражены в Бухгалтерском балансе свернуто за минусом кредиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составили на 31 декабря 2025 года 603 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года 1 149 945 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 959 520 тыс. руб.).

## 7. Налоги

### *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по проданной продукции, услугам, в том числе:	2 336 763	3 015 695
по ставке НДС – 20%	2 336 763	3 015 685
НДС по приобретенным ценностям	5 028 558	6 384 954
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	5 214 050	6 552 337

НДС по приобретенным ценностям, отраженный по строке 1220 бухгалтерского баланса, в основном относится к железнодорожному тарифу по перевозкам, а также аренде вагонов.

### *Налог на прибыль организации*

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Бухгалтерская прибыль до налогообложения		60 824		2 115 069
Условный расход по налогу на прибыль		15 206		423 014
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
Расходы на спортивные и культурно-массовые мероприятия	75 891	18 973	96 000	19 200
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	21 282	5 320	16 745	3 349
Прочие расходы не принимаемые по НУ	5 267	1 317	4 328	866
По иным основаниям	20 352	5 088	17 867	3 573
<b>Итого ПНР</b>	<b>122 792</b>	<b>30 698</b>	<b>134 940</b>	<b>26 988</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По иным основаниям	(561)	(140)	(16 389)	(3 278)
<b>Итого ПНД</b>	<b>(561)</b>	<b>(140)</b>	<b>(16 389)</b>	<b>(3 278)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По оценочным обязательствам	32 719	8 180	27 884	5 577
Убыток текущего периода	31 077	7 769	-	-
По резервам сомнительных долгов	1 847	461	9 499	1 900
По иным основаниям	245	62	5 622	1 124
<b>Погашение ОНА</b>				
По резервам сомнительных долгов	(1 006)	(252)	(4 426)	(885)
По оценочным обязательствам	(29 696)	(7 424)	(23 045)	(4 609)
По иным основаниям	(3 828)	(957)	(528)	(106)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>31 358</b>	<b>7 839</b>	<b>15 006</b>	<b>3 001</b>

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	(234 467)	(58 617)	(10 135)	(2 027)
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	-	-	(6 242)	(1 248)
По иным основаниям	(616)	(154)	(864)	(173)
<b>Погашение ОНО</b>				
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	12 842	3 211	13 886	2 777
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	7 780	1 945	-	-
По иным основаниям	48	12	2 154	431
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(214 413)</b>	<b>(53 603)</b>	<b>(1 201)</b>	<b>(240)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		<b>(45 764)</b>		<b>3 613</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-		2 247 425
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		2 247 425
<b>Текущий налог на прибыль</b>		-		<b>449 485</b>

### ***Применяемая ставка по налогу на прибыль***

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% – в 2025 г. и 20% – в 2024 г.

### ***Изменение ставки налога на прибыль***

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года. Отложенные налоговые активы увеличены на 2 410 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства увеличены на 1 558 тыс. руб. Итоговый эффект от изменения ставки будущего налога на прибыль составил 852 тыс. руб.

## **8. Выручка от продаж**

Выручка Общества сформирована в связи оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Организация перевозок в полувагонах	25 919 787	35 934 092
Прочая выручка	15 319	28 880
<b>Итого</b>	<b>25 935 106</b>	<b>35 962 972</b>

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с реализацией услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Организация перевозок в полувагонах	25 361 577	32 040 426
Прочая выручка	13 787	25 992
<b>Итого</b>	<b>25 375 364</b>	<b>32 066 418</b>

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025	2024
Услуги по управлению, оформлению документооборота, организации работы по направлениям	250 174	315 588
Расходы на оплату труда	148 198	133 226
Аренда офисного помещения	45 001	39 274
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	30 695	27 802
Программное обеспечение	28 259	24 844
Командировочные расходы	11 218	12 171
Ремонт помещений	-	791
Прочие	33 022	238 559
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>546 567</b>	<b>792 255</b>

Расходы в составе строки 5650 «Прочие затраты» раздела 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Наименование	2025	2024
Аренда полувагонов	13 609 470	22 172 733
Железнодорожный тариф	11 120 910	9 338 329
Услуги по управлению, оформлению документооборота, организации работы по направлениям	250 174	315 588
Услуги по отправке вагонов	183 590	139 233
Услуги по предоставлению полувагонов в пользование	121 933	119 367
Аренда офисного помещения	45 001	39 274
Информационные услуги «Слежение»	26 363	23 853
Прочее	78 914	273 281
<b>Итого</b>	<b>25 436 355</b>	<b>32 421 658</b>

## 10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв сомнительных долгов	-	2 021	-	23 028
Пени, штрафы, неустойки, возмещение убытков	528 829	530	410 179	1 341 851
Госпошлина	7 908	17 653	1 046	2 608
Услуги банка	-	8 871	-	7 100
Иные операции	2 169	507 405	27 822	144 560
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>538 906</b>	<b>536 480</b>	<b>439 047</b>	<b>1 519 147</b>

## 11. Связанные стороны

В 2025 и 2024 году АО Холдинговая Компания «Новотранс» принадлежит 96% уставного капитала Общества, Гончаровой Алине Рашитовне принадлежит 4% уставного капитала Общества.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние общества АО Холдинговая Компания «Новотранс», а также общества под контролем бенефициарного собственника.

### *Продажи связанным сторонам*

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам, а также прочие доходы, представлены в нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>		
Реализация прочих материальных ценностей	15	284
Услуги «Слежение»	-	9 986
Организация перевозок в полувагонах	-	3 713
Доходы по договору аренды прочего имущества	-	1 380
Экспедирование/вознаграждение	-	206
<b>Итого</b>	<b>15</b>	<b>15 569</b>
<b>За 2024 год</b>		
Реализация основных средств и прочих материальных ценностей	8 239	64
Организация перевозок в полувагонах	-	27 713
Услуги «Слежение»	-	7 611
Экспедирование/вознаграждение	-	1 756
Доходы по договору аренды прочего имущества	-	1 657
Прочие доходы	-	6 721
<b>Итого</b>	<b>8 239</b>	<b>45 522</b>

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом на обычных коммерческих условиях в 2025 и 2024 годах.

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, а также прочие расходы, составили:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
<b>За 2025 год</b>		
Аренда полувагонов	13 609 470	-
Аренда офисного помещения	36 425	-
Арендные платежи легковые автомобили	19 656	44 081
Услуги по управлению, оформлению документооборота, организации работы по направлениям	-	434 921
Комплекс услуг в области информационных технологий	-	37 688
Проценты, подлежащие уплате	-	24 434
Прочие услуги	3 579	4 205
<b>Итого</b>	<b>13 669 130</b>	<b>545 329</b>

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
<b>За 2024 год</b>		
Аренда полувагонов	22 172 733	-
Штрафы, неустойки, возмещение убытков за нарушение условий договоров	1 341 430	-
Аренда офисного помещения	31 791	-
Арендные платежи легковые автомобили	18 311	44 522
Услуги по управлению, оформлению документооборота, организации работы по направлениям	-	315 587
Проценты, подлежащие уплате	-	8 070
Прочие услуги	2 844	5 142
<b>Итого</b>	<b>23 567 109</b>	<b>373 321</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

*Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о займах, предоставленных связанными сторонами, полученных от связанных сторон*

Наименование	Основное общество	Прочие связанные стороны
<b>На 31.12.2025</b>		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	8 432
Авансы выданные	783 992	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>783 992</b>	<b>8 432</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 346	331 145
Прочая кредиторская задолженность	203	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>3 549</b>	<b>331 145</b>
Краткосрочные займы полученные	-	52 016
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>-</b>	<b>52 016</b>
<b>На 31.12.2024</b>		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	24 568
Авансы выданные	1 841 962	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 841 962</b>	<b>24 568</b>
Прочая кредиторская задолженность	1 341 430	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 654	179 957
Авансы полученные	-	5 437
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>1 379 084</b>	<b>185 394</b>
Краткосрочные займы полученные	-	129 908
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>-</b>	<b>129 908</b>
<b>На 31.12.2023</b>		
Авансы выданные	1 671 643	1 320
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 956	30 079
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 686 599</b>	<b>31 399</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 740	79 015
Авансы полученные	-	16 094
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>4 740</b>	<b>95 109</b>
Краткосрочные займы полученные	-	21 837
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>-</b>	<b>21 837</b>

Займы связанным сторонам в отчетном и прошлом периоде не предоставлялись. Процентные ставки по займам, полученным от связанных сторон, в отчетном периоде составляли 16,5–21% годовых (в 2024 году – 15–21% годовых).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, либо погашается путем зачета встречного однородного требования.

### ***Денежные потоки по операциям со связанными сторонами***

По мнению руководства Общества:

- выручка Общества от продаж связанным сторонам, остатки дебиторской задолженности от связанных сторон, а также остатки авансов, полученных от связанных сторон, представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, поступающих от связанных сторон (строки 4111 и 4112 Отчёта о движении денежных средств);
- покупка Обществом запасов у связанных сторон, остатки кредиторской задолженности перед связанными сторонами, а также остатки авансов, выданных связанным сторонам, представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, уплаченных связанным сторонам за материалы, работы и услуги (строки 4121, 4123, 4125, 4126 Отчёта о движении денежных средств).

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор;
- Директор по экономике и финансам;
- Директор по перевозкам;
- Директор по оперативному контролю.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 104 349 тыс. руб. (в 2024 году – 92 390 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Льготы представляют оплату Обществом питания, медицинского обслуживания.

### ***Обеспечения обязательств и платежей выданные***

Выданные обеспечения представляют собой поручительства по обязательствам связанных сторон по приобретению имущества и кредитам:

Должник	Вид обязательства	Срок действия поручительства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основное общество	Приобретение подвижного состава и прочего имущества, кредитование	2024-2028 годы	74 914 298	49 573 919	47 743 772
Другие связанные стороны	Приобретение прочего имущества, кредитование	2030 год	3 349 154	7 800 120	7 047 691
<b>Итого</b>			<b>78 263 452</b>	<b>57 374 039</b>	<b>54 791 463</b>

## ***Обеспечения обязательств и платежей полученные***

Полученные обеспечения представляют собой:

- залог акций АО «Компания Усть-Луга» в качестве обеспечения исполнения обязательств АО ХК «Новотранс» (залогодатель) по договору аренды подвижного состава, а именно обеспечивает исполнение обязательств по возврату авансовых платежей в рамках указанного договора. Залоговая стоимость закладываемого пакета акций определена в размере 22 922 тыс. руб. На период действия договоров залога акции не переходят во владение Общества. Залогодатель отвечает перед Обществом закладываемыми акциями в полном объеме своих обязательств по договору аренды, включая возврат выплаченного аванса, уплату начисленных неустоек (пени, штрафы), возмещение убытков, причиненных просрочкой исполнения, а также возмещения необходимых расходов Общества на взыскание задолженности и иные убытки, которые могут быть причинены Обществу неисполнением или ненадлежащим исполнением Залогодателем своих обязательств по указанному договору аренды;
- залог прав аренды (субаренды) земельных участков, принадлежащих АО ХК «Новотранс», а также земельных участков, зданий, строений, сооружений, которыми АО ХК «Новотранс» (залогодатель) владеет на праве собственности в качестве обеспечения исполнения обязательств залогодателя по договору аренды подвижного состава, а именно обеспечивает исполнение обязательств по возврату авансовых платежей в рамках указанного договора. Предмет залога в целом оценивается сторонами в 2 840 087 тыс. руб. Ипотека обеспечивает требования залогодержателя в том объеме, какой они имеют к моменту удовлетворения, в частности, сумму основного долга, неустойку (пени), возмещение убытков, причиненных просрочкой исполнения, а также возмещение необходимых расходов Залогодержателю по взысканию.

## **12. Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 2.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **13. Условные обязательства**

### ***Судебные разбирательства***

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

### ***Условные налоговые обязательства***

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

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### 14. События после отчетной даты

22 января 2026 года Обществом были получены денежные средства суммы налога на добавленную стоимость из МРИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 11 по г. Москве по декларации за 4 квартал 2025 года в размере 509 245 тыс. руб.

Генеральный директор

Гончаров Константин Анатольевич

