**ПОЯСНЕНИЯ**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**Общества с ограниченной ответственностью «МАЗ-РУС» за 2025 год**
**СОДЕРЖАНИЕ**


1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ....2
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ....3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ....4
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности .4
3.2. Запасы....4
3.3. Денежные средства. Денежные эквиваленты ....4
3.4. Займы и кредиты ....5
3.5. Отложенные налоги ....5
3.6. Выручка, прочие доходы ....5
3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы ....5
3.8. Связанные стороны ....6
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ ....6
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД....7
5.1. Финансовые вложения....7
5.2. Запасы....8
5.3. Дебиторская задолженность....9
5.4. Обязательства ....10
5.5. Обеспечения обязательств....12
5.6. Выручка....13
5.7. Расходы по обычным видам деятельности ....13
5.8. Проценты к получению ....13
5.9. Налог на прибыль. Отложенные налоги ....13
5.10. Денежные потоки от финансовых операций ....14
5.11. Информация о связанных сторонах ....14
5.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности ....15
5.13. События после отчетной даты ....16

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «МАЗ-РУС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество зарегистрировано 13.05.2010 года Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой по г. Москва. ОГРН 1107746394700, ИНН 7705917705, КПП 502401001, КПП крупнейшего налогоплательщика – 509950001. Свидетельство 77 №012628914.

Юридический адрес: Россия, Московская область, г.о. Красногорск, пгт. Путилково, тер. Гринвуд, строение 31 помещение 120.
Почтовый адрес: Россия, Московская область, г.о. Красногорск, пгт. Путилково, тер. Гринвуд, строение 31 помещение 120.

В сентябре 2010г. зарегистрирован Смоленский филиал ООО «МАЗ-РУС».

Общество имеет обособленные подразделения – региональные склады в городах: Ростов-на-Дону, Елабуга, Ярославль, Колпино и в Новосибирской обл.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 194 527 тыс. руб. Участниками общества являются: ОАО «КАПИТАЛАВТОИНВЕСТ» (БЕЛАРУСЬ) УНП 193723661, владеющее 99 % долей уставного капитала, ОАО «Кузнечный завод тяжелых штамповок» (БЕЛАРУСЬ) УНП 60003587001, владеющее 1 % долей уставного капитала. Доли в Уставном капитале полностью оплачены.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Высший орган управления Общества – Общее собрание участников в лице генерального директора ОАО «КапиталАвтоИнвест» – Васенков Иван Васильевич.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в соответствии с ОКВЭД 2 является: торговля автотранспортными средствами – 45.1.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025 составляет 69 человек, на 31.12.2024 – 66 человек.

Основные валюты, используемые Обществом в 2025г., и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

| Наименование валюты | Официальный курс на 31.12.2025 | Официальный курс на 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Евро | 92,0938 | 106,1028 |
| Юань | 11,1592 | 13,4272 |
| Белорусский рубль | 26,9496 | 29,6434 |

## 2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году в отношении многих крупных финансовых институтов и предприятий России продолжают действовать санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Действуют ограничения на экспорт и импорт товаров, на оказание определенных видов услуг российским организациям, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими юридическими лицами.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, высокая ключевая ставка Банка России, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

#### 3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### 3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 3.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) формируют фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме транспортных расходов по доставке товаров до складов, производимых до момента Передачи товаров в продажу). Транспортные расходы по доставке товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу учитываются в составе расходов текущего периода.

При выбытии материалов и товаров для перепродажи их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО). Оценка материалов и товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по их фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе себестоимости товаров. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической стоимости).

### 3.3. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

#### 3.3.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному

риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

### 3.3.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

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

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

### 3.4. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

### 3.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### 3.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров (работ, услуг). Остальные доходы являются прочими доходами.

### 3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

### 3.7.1. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания за исключением транспортных расходов.

### 3.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

## 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В 2025 году были внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023, ФСБУ 4/2023. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

# 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

## 5.1. Финансовые вложения

В 2025 году открыты два дочерних общества ООО "ТРЭТ "МАЗ-УТТЗ" ИНН 0272929952 (доля ООО «МАЗ-РУС» в уставном капитале составляет 51%) и ООО "РЦ МАЗ" ИНН 5047314611 (доля ООО «МАЗ-РУС» в уставном капитале- 34%).

Тыс. руб.

**5.1.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 341 807 | - | 359 476 | (12 883) | - | - | - | - | 688 400 | - |
| | За 2024 г. | 15 | - | 341 792 | - | - | - | - | - | 341 807 | - |
| в том числе: Паи и акции | За 2025 г. | 125 | - | 1 275 | - | - | - | - | - | 1 400 | - |
| | За 2024 г. | 15 | - | 110 | - | - | - | - | - | 125 | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | 341 682 | - | 358 201 | (12 883) | - | - | - | - | 687 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 341 682 | - | - | - | - | - | 341 682 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 341 807 | - | 359 476 | (12 883) | - | - | - | - | 688 400 | - |
| | За 2024 г. | 15 | - | 341 792 | - | - | - | - | - | 341 807 | - |

## 5.2. Запасы

Тыс. руб.

### 5.2. Запасы

### 5.2.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | изменения видов запасов | | | |
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 9 477 412 | (181 404) | 37 793 029 | (34 077 654) | - | 135 844 | X | X | 13 192 787 | (45 560) |
| | За 2024 г. | 3 266 814 | (53 007) | 51 854 708 | (45 644 110) | - | (128 397) | X | X | 9 477 412 | (181 404) |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 13 408 | - | 28 986 | (38 141) | - | - | (828) | - | 3 426 | - |
| | За 2024 г. | 5 414 | - | 80 201 | (72 207) | - | - | - | - | 13 408 | - |
| Товары | За 2025 г. | 9 461 249 | (181 404) | 37 759 465 | (34 033 818) | - | 135 844 | 828 | - | 13 187 724 | (45 560) |
| | За 2024 г. | 3 259 639 | (53 007) | 51 748 035 | (45 546 425) | - | (128 397) | - | - | 9 461 249 | (181 404) |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | 2 754 | - | 4 577 | (5 695) | - | - | - | - | 1 637 | - |
| | За 2024 г. | 1 761 | - | 26 472 | (25 479) | - | - | - | - | 2 754 | - |

### 5.2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения 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 | 1 900 000 | 1 900 000 | 1 901 465 |
| в том числе: Товары в обороте | 1 900 000 | 1 900 000 | 1 901 465 |

## 5.3. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

### 5.3.1. 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | резерв по сомнительным долгам | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 6 709 999 | (83 042) | 9 287 368 | (1 121) | (6 423 625) | - | 25 920 | - | 9 573 743 | (58 244) |
| | За 2024 г. | 10 548 517 | (77 576) | 6 301 945 | (26 362) | (10 140 462) | - | 20 896 | - | 6 709 999 | (83 042) |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4 115 919 | - | 5 189 253 | - | (3 943 791) | - | - | - | 5 361 380 | - |
| | За 2024 г. | 6 950 797 | - | 3 718 596 | - | (6 553 474) | - | - | - | 4 115 919 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 2 201 065 | (29 280) | 3 561 020 | - | (2 204 316) | - | 25 920 | - | 3 557 769 | (3 360) |
| | За 2024 г. | 3 448 571 | (3 168) | 2 295 443 | (26 262) | (3 542 949) | - | 150 | - | 2 201 065 | (29 280) |
| Прочая дебиторская задолженность | За 2025 г. | 24 | - | 194 | - | - | - | - | - | 218 | - |
| | За 2024 г. | 165 | - | - | - | (141) | - | - | - | 24 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 346 800 | (53 762) | 506 817 | (1 121) | (266 540) | - | - | - | 587 078 | (54 884) |
| | За 2024 г. | 80 726 | (74 408) | 287 873 | (100) | (21 799) | - | 20 746 | - | 346 800 | (53 762) |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 46 191 | - | 30 084 | - | (8 978) | - | - | - | 67 297 | - |
| | За 2024 г. | 68 258 | - | 33 | - | (22 100) | - | - | - | 46 191 | - |
| Итого | За 2025 г. | 6 709 999 | (83 042) | 9 287 368 | (1 121) | (6 423 625) | - | 25 920 | X | 9 573 743 | (58 244) |
| | За 2024 г. | 10 548 517 | (77 576) | 6 301 945 | (26 362) | (10 140 462) | - | 20 896 | X | 6 709 999 | (83 042) |

### 5.3.2. 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 | 58 244 | 58 244 | 83 042 | 83 042 | 77 575 | 77 575 |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 3 360 | 3 360 | 29 280 | 29 280 | 3 168 | 3 168 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 54 884 | 54 884 | 53 762 | 53 762 | 74 407 | 74 407 |

## 5.4. Обязательства

### 5.4.1. Заемные средства

По строке «Заемные средства» в разделе краткосрочных обязательств отражены транши по кредитной линии, полученной в банке ПАО «Промсвязьбанк» в рамках договора № 04-KJI3/23 от 24.01.2024 г., со сроком погашения в течение 2026 года, а также операции с факторинговыми компаниями.

В бухгалтерской отчетности произведена реклассификация операций продажи товаров с обратным выкупом в адрес ООО «ФК Бизнес Актив» и ООО «ПСБ Финансовые Решения» в сделки с финансированием, исходя из требования приоритета содержания перед формой в соответствии с ПБУ 1/2008 п.6, п.7.1 и МСФО 15 Пункты В67-74.

Суммы начисленных, но не погашенных процентов отражены в составе краткосрочных обязательств.
Кредитная линия обеспечена залогом в виде товаров для перепродажи в размере 1 900 000 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024- 1 900 000 тыс. руб.), а также банковской гарантией ОАО «АСБ БеларусБанк» в сумме 400 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 400 000 тыс. руб.)

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:
- в 2025 году – 1 340 878 тыс. руб., все проценты отнесены на прочие расходы в полном объеме.
- в 2024 году – 760 070 тыс. руб., все проценты отнесены на прочие расходы в полном объеме;

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий составила 1 282 973 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 1 тыс. руб.).

Тыс. руб.

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 5 727 | 15 672 | - | (2 213) | - | - | 19 186 |
| | За 2024 г. | 1 114 | 4 613 | - | - | - | - | 5 727 |
| в том числе: Расчеты по аренде | За 2025 г. | 5 727 | 15 672 | - | (2 213) | - | - | 19 186 |
| | За 2024 г. | 1 114 | 4 613 | - | - | - | - | 5 727 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 17 087 228 | 22 083 800 | - | (14 275 689) | - | - | 24 899 774 |
| | За 2024 г. | 14 874 440 | 15 202 620 | - | (12 989 833) | - | - | 17 087 228 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 8 315 808 | 15 232 955 | - | (8 311 302) | - | - | 15 237 462 |
| | За 2024 г. | 1 310 494 | 8 341 316 | - | (1 336 002) | - | - | 8 315 808 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 3 110 549 | 5 696 012 | - | (3 040 850) | - | - | 5 765 711 |
| | За 2024 г. | 10 760 177 | 2 991 284 | - | (10 640 911) | - | - | 3 110 549 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 43 253 | 101 448 | - | (27 203) | - | - | 117 497 |
| | За 2024 г. | 27 925 | 24 139 | - | (8 811) | - | - | 43 253 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | 4 436 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | 3 999 999 | - | - | (1 282 972) | - | - | 2 717 027 |
| | За 2024 г. | 2 164 887 | 1 835 112 | - | - | - | - | 3 999 999 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 23 828 | 2 551 | - | (23 542) | - | - | 2 837 |
| | За 2024 г. | 610 957 | 416 980 | - | (1 004 109) | - | - | 23 828 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 3 969 | 511 | - | - | - | - | 4 480 |
| | За 2024 г. | - | 3 969 | - | - | - | - | 3 969 |
| Прочая кредиторская задолженность | За 2025 г. | 4 | 14 | - | (2) | - | - | 16 |
| | За 2024 г. | - | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Факторинг | За 2025 г. | 1 589 818 | 1 050 308 | - | (1 589 818) | - | - | 1 050 308 |
| | За 2024 г. | - | 1 589 818 | - | - | - | - | 1 589 818 |
| Итого | За 2025 г. | 17 092 955 | 22 099 472 | - | (14 277 902) | - | X | 24 918 960 |
| | За 2024 г. | 14 875 554 | 15 207 233 | - | (12 989 833) | - | X | 17 092 955 |

Тыс. руб.

### 5.4.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 68 946 | 72 749 | 35 411 | 32 245 | 74 039 |
| | За 2024 г. | 113 646 | 70 431 | 82 617 | 32 514 | 68 946 |
| в том числе: Резерв на премии покупателям | За 2025 г. | 51 942 | 51 700 | 19 697 | 32 245 | 51 700 |
| | За 2024 г. | 96 616 | 51 942 | 66 102 | 30 514 | 51 942 |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 17 004 | 21 049 | 15 714 | - | 22 339 |
| | За 2024 г. | 17 029 | 18 489 | 16 515 | 1 999 | 17 004 |

## 5.5. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 336 997 | - | - |
| в том числе: Банковские гарантии, предоставленные покупателями за отгруженные товары с отсрочкой оплаты на срок до 12 мес. | 336 997 | - | - |
| Выданные - всего | 1 900 000 | 1 900 000 | 1 901 465 |
| в том числе: Банк ПСБ ПАО | 1 900 000 | 1 900 000 | - |
| МИнБанк АО | - | - | 1 901 465 |

## 5.6. Выручка

Тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Выручка | 28 604 695 | 44 092 029 |
| в том числе:<br>Реализация товаров (автомобильного транспорта) | 26 466 344 | 44 064 540 |
| Реализация прочих товаров и услуг | 2 138 351 | 27 489 |

## 5.7. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 26 970 065 | 41 850 796 |
| Затраты на оплату труда | 203 768 | 169 504 |
| Отчисления на социальные нужды | 55 626 | 44 021 |
| Амортизация | 13 120 | 6 434 |
| Прочие затраты | 527 845 | 859 709 |
| Итого по элементам | 27 770 425 | 42 930 463 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 1 118 | (993) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 27 771 543 | 42 929 470 |

## 5.8. Проценты к получению

По строке «Проценты к получению» отражены суммы начисленных процентов в размере 623 333 тыс. руб., в том числе: проценты по депозитам- 22 415 тыс. руб., проценты по выданным займам- 148 877 тыс. руб., проценты по коммерческим займам по заключенным договорам поставки товара на условиях авансирования поставщика - 452 041 тыс. руб.

## 5.9. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Применимая для Общества налоговая ставка в 2025 году составляет 25%, в 2024 году- 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила – 1 998 тыс. руб. (за 2024 год – 188 793 тыс. руб.).

**Суммы, признанные в составе чистой прибыли (убытка)**

тыс. руб.

| **Показатель** | **2025г.** | **2024 г.** |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 53 225 | 47 218 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (13 306) | (9 444) |
| Эффект от пересчета ставки по отложенным налогам с 20% до 25% | - | 15 161 |
| Постоянный налоговый (расход) | (19 499) | (11 330) |
| **Расход по налогу на прибыль** | **(32 805)** | **(5 613)** |
| в том числе: | | |
| Текущий налог на прибыль | (499) | (37 759) |
| Отложенный налог на прибыль | (32 306) | 32 145 |

### 5.10. Денежные потоки от финансовых операций

По строкам «Получение кредитов и займов» и «Возврат кредитов и займов» отчета о движении денежных средств отражены операции по получению и погашению траншей по кредитной линии, полученной в банке ПАО «Промсвязьбанк» по договору № 04-KJI3/23 от 24.01.2024 г., а также операции с факторинговыми компаниями ООО «ФК Бизнес Актив» и ООО «ПСБ Финансовые Решения», которые представляют собой продажу с обратным выкупом с целью финансирования.

### 5.11. Информация о связанных сторонах

Обществом установлен следующий перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности:

1. Основное хозяйственное общество - ОАО «КАПИТАЛАВТОИНВЕСТ» (с 21.12.2024). Компания владеет 99 % долей уставного капитала Общества (до 21.12.2024 ОАО «МАЗ» владел 99% ООО «МАЗ-РУС»).
2. Дочернее хозяйственное общество - ООО «Региональный центр МАЗ ЮГ»;
3. Дочернее хозяйственное общество - ООО «МАЗ-ЗАПЧАСТЬ»;
4. Дочернее хозяйственное общество - ООО «МАЗ СЕВЕРО-ЗАПАД»;
5. Дочернее хозяйственное общество - ООО «ТРЭТ МАЗ-УТТЗ»;
6. Дочернее хозяйственное общество - ООО «РЦ МАЗ»;
7. Основной управленческий персонал;
8. Прочие связанные стороны – компании, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием конечного бенефициара.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные налоги и иные обязательные платежи и составляет 60 882 тыс. руб. за 2025 год (44 415 тыс. руб. за 2024 год)

Все операции по связанным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, расчеты производятся на обычных коммерческих условиях. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по просроченной дебиторской задолженности по ОАО «МАЗ» составил 443 тыс. руб. (На 31.12.2024 – 26 262 тыс. руб.)

#### 5.11.1. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

| Виды операций | ОАО «КАПИТАЛ АВТОИНВЕСТ» | ОАО «МАЗ» | Дочерние хозяйственные общества | Прочие |
|---|---|---|---|---|
| **За 2025 год** | | | | |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | - | 2 137 867 | 545 091 | 924 075 |
| Приобретение товаров (работ, услуг) | 9 684 | 21 735 008 | 46 206 | 1 231 669 |
| Займы выданные | - | - | 358 201 | - |
| Дивиденды уплаченные | - | - | - | - |
| Прочие операции | - | 452 041 | 150 739 | 58 467 |
| **За 2024 год** | | | | |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | - | 12 691 | 1 093 327 | 6 277 |
| Приобретение товаров (работ, услуг) | 6 902 | 36 404 604 | 9 182 | 1 800 557 |
| Дивиденды уплаченные | - | 4 950 | - | 50 |
| Займы выданные | - | - | 341 682 | |

### 5.11.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024.

тыс. руб.

| Виды операций | ОАО «КАПИТАЛАВТО ИНВЕСТ» | ОАО «МАЗ» | Дочерние хозяйственные общества | Прочие |
|---|---|---|---|---|
| **На 31.12.2025** | | | | |
| Дебиторская задолженность | 802 | 3 834 557 | 188 157 | 2 110 617 |
| Резерв по сомнительным долгам | - | (443) | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | 14 070 194 | 303 | 187 276 |
| Займы выданные | - | | 687 000 | |
| **На 31.12.2024** | | | | |
| Дебиторская задолженность | - | 3 694 428 | 326 251 | 54 158 |
| Резерв по сомнительным долгам | - | (26 262) | - | - |
| Кредиторская задолженность | - | 7 280 258 | 33 279 | 551 155 |
| Займы выданные | - | - | 362 947 | - |

## 5.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

### 5.12.1. Информация о налоговых рисках

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

### 5.12.2. Информация о рисках ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

### 5.12.3. Информация о кредитных рисках

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента.

Руководство Общества систематически проводит работу по отслеживанию дебиторской задолженности,

направленную на контроль и обеспечение исполнения клиентами своих обязательств по своевременной оплате оказываемых Обществом услуг. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, Общество создаёт резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовый результат. Резерв начисляется по каждому контрагенту индивидуально в процентном соотношении, в зависимости от периода возникновения задолженности. Независимо от периода возникновения задолженности, резерв сомнительных долгов создается в сумме 100% от величины задолженности по дебиторской задолженности контрагента, который объявлен банкротом.

На 31.12.2025 резерв по сомнительной задолженности составил 58 244 тыс. руб. (На 31.12.2024– 83 042 тыс. руб.).

**5.13. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «МАЗ-РУС»

Корончик Сергей Николаевич

27 марта 2026 года