

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Альфа Дон Транс»**



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»

Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65

Государственный регистрационный номер: 1037739091895

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация

«Содружество» ОРНЗ 12006010866

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «АЛЬФА ДОН ТРАНС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АЛЬФА ДОН ТРАНС» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур, в отношении ключевого вопроса аудита

Основные средства. Учет объектов финансовой аренды

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины показателя основных средств и значительным количеством договоров аренды. Мы определили учет объектов финансовой аренды ключевым вопросом аудита, поскольку данный вопрос требует применения значительного суждения в отношении оценки сроков полезного использования основных средств, сроков аренды и расчета приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей и соответствующего актива в форме права пользования.

Информация об объектах финансовой аренды раскрыта в пояснении 5.3 к годовой

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ ключевых допущений и суждений руководства в определении сроков полезного использования основных средств и сроков аренды;
- анализ реестра договоров аренды на полноту и сравнение на выборочной основе входящих данных в расчетах балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активами с данными соответствующих договоров аренды;
- сравнение расчетов примененных ставок дисконтирования при определении сумм приведенной стоимости будущих арендных платежей с нашей оценкой ключевых компонентов расчёта ставок;
- анализ условий отдельных договоров аренды,

бухгалтерской (финансовой) отчетности определенных на выборочной основе, в отношении непризнанных прав пользования активом и обязательств по аренде.
Мы также оценили адекватность и полноту раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах основных средств.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членами совета директоров Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское
заключение, действующий
от имени аудиторской
организации на основании
доверенности от 12.01.2026
№ 2-2026-А3



Анисимов Юрий Владимирович
Квалификационный аттестат
аудитора № 03-000331
Член саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»
ОРНЗ 22006051683

«_31_» марта 2026 года

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ДОН

Организация: ТРАНС

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах места нахождения

396420, Воронежская обл, Павловский р-н, Павловск г, Строительная ул, дом № 42 "А"

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

ООО "ИНТЭК АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников Общества

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

3620013012

12300

16

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710001

31

12

2025

384

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ДОН

Организация: ТРАНС

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
5.1	Нематериальные активы	1110	18 483	20 952	18 340
5.3	Основные средства	1150	3 473 644	3 560 064	3 901 429
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		237 163	389 650	368 403
	Права пользования активами		3 010 029	3 053 670	3 516 152
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5.4	Финансовые вложения	1170	346 330	346 330	261 321
	в том числе:				
	Вклад в УК, имущество		346 330	346 330	261 321
6.5	Отложенные налоговые активы	1180	951 846	1 004 094	887 091
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 790 303	4 931 440	5 068 181
	II. Оборотные активы				
5.5	Запасы	1210	88 712	71 697	89 172
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.6	Дебиторская задолженность	1230	427 838	602 791	828 569
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, срок погашения которой свыше 12 месяцев		177 373	202 010	173 810
	Дебиторская задолженность, срок погашения которой в течении 12 месяцев		250 465	400 781	654 759
			-	-	-
5.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 000	10 000	41 000
7	Денежные средства и денежные	1250	7 304	6 445	36 610
5.7	Прочие оборотные активы	1260	642	631	70
	Итого по разделу II	1200	544 496	691 564	995 421
	БАЛАНС	1600	5 334 798	5 623 004	6 063 601

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
1.2	Уставный капитал	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	315 393	503 110	828 324
	Итого по разделу III	1300	325 393	513 110	838 324
	IV. Долгосрочные обязательства				
5.9	Заемные средства	1410	659 932	635 806	300 000
6.5	Отложенные налоговые обязательства	1420	866 077	964 327	929 777
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 177 089	2 728 735	3 397 527
	Итого по разделу IV	1400	3 703 098	4 328 868	4 627 305
	V. Краткосрочные обязательства				
5.9	Заемные средства	1510	223 144	229 334	283 778
5.8	Кредиторская задолженность	1520	999 292	467 009	252 548
	Доходы будущих периодов	1530	31 765	33 900	35 920
13	Оценочные обязательства	1540	52 106	50 783	25 725
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 306 307	781 026	597 972
	БАЛАНС	1700	5 334 798	5 623 004	6 063 601

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Колисниченко Дмитрий Владимирович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО		
по ОКЕИ		
384		

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ДОН"
 Организация: ТРАНС
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
6.1	Выручка	2110	4 865 519	5 142 561
6.2	Себестоимость продаж	2120	(4 692 865)	(4 679 004)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	172 654	463 557
6.2	Коммерческие расходы	2210	(102 049)	(115 653)
6.2	Управленческие расходы	2220	(94 552)	(100 897)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(23 947)	247 007
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 364	7 378
5.9	Проценты к уплате	2330	(670 533)	(634 928)
6.3	Прочие доходы	2340	907 975	334 248
6.4	Прочие расходы	2350	(454 577)	(361 372)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(233 718)	(407 667)
6.5	Налог на прибыль организаций	2410	46 001	82 453
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
6.5	отложенный налог на прибыль организаций	2412	46 001	82 453
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(187 717)	(325 214)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(187 717)	(325 214)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Колисниченко Дмитрий Владимирович

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды			
0710004			
31	12	2025	
384			

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

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ДОН"
Организация: ТРАНС
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
5.11	На 31 декабря 2023 г.	3100	10 000	-	-	-	-	828 349	838 349
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10 000	-	-	-	-	828 349	838 349

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(325 214)	(325 214)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10 000	-	-	-	-	503 110	513 110
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10 000	-	-	-	-	503 110	513 110
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10 000	-	-	-	-	503 110	513 110

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(187 717)	(187 717)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
5.11	На 31 декабря 2025 г.	3300	10 000	-	-	-	-	315 393	325 393

Генеральный директор
(наименование должности)

Колисниченко Дмитрий Владимирович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710005		
(число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО					
по ОКЕИ			384		

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ДОН"
 Организация: ТРАНС
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	4 788 857	5 273 553
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	4 763 539	5 113 804
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 585	28 694
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
7	прочие поступления	4119	22 733	131 055
	Платежи - всего	4120	(4 212 214)	(4 280 594)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 324 566)	(2 553 051)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 407 819)	(1 321 421)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(339 304)	(371 257)
	налога на прибыль организаций	4124	(27 479)	-
7	прочие платежи	4129	(113 046)	(34 865)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	576 643	992 959

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	587 142	53 996
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	574 391	16 092
	от продажи акций других организаций (долей)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	8 000	31 058
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 751	6 846
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(58 274)	(274 237)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 088)	(159 928)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(85 009)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(13 186)	(29 300)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	528 868	(220 241)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	423 562	1 306 487
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	203 469	1 306 487
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	220 093	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 528 214)	(2 109 370)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(405 781)	(1 027 452)
	Лизинговые платежи		(1 046 728)	(1 016 158)
	Арендные платежи		(75 705)	(65 760)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 104 652)	(802 883)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	859	(30 165)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	6 445	36 610
7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	7 304	6 445
7	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

Колисниченко Дмитрий Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	23 089	(2 137)	115	-	-	-	(2 584)	-	-	23 204	(4 721)
	За 2024 г.	2 671	-	20 417	-	-	-	(2 137)	-	-	23 089	(2 137)
в том числе:												
Программы ЭВМ	За 2025 г.	20 417	-	115	-	-	-	(2 049)	-	-	20 533	(2 049)
	За 2024 г.	-	-	20 417	-	-	-	-	-	-	20 417	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	2 671	(2 137)	-	-	-	-	(534)	-	-	2 671	(2 671)
	За 2024 г.	2 671	-	-	-	-	-	(2 137)	-	-	2 671	(2 137)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		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.	20 417	-	115	-	-	-	(2 049)	-	-	20 533	(2 049)	
	За 2024 г.	-	-	20 417	-	-	-	-	-	-	20 417	-	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	20 417	-	115	-	-	-	(2 049)	-	-	20 533	(2 049)	
	За 2024 г.	-	-	20 417	-	-	-	-	-	-	20 417	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	14 305	-	-	-	-	-	(1 431)	-	-	14 305	(1 431)	
	За 2024 г.	-	-	14 305	-	-	-	-	-	-	14 305	-	
3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы													

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	18 483	20 952	2 671
в том числе:			
Программы ЭВМ	18 483	20 417	-
из них созданные организацией	18 483	20 417	-
Лицензии и разрешения	-	534	2 671
из них созданные организацией	-	-	-
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	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	За 2024 г.	15 669	-	4 749	-	-	(20 417)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	За 2024 г.	15 669	-	4 749	-	-	(20 417)	-	-
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	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
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	Период	Изменения за период					Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		в том числе:			На начало года		в том числе:			Перевод ППА в ОС		накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	874 850	(485 000)	8 251	(318 692)	208 769	8 251	(318 692)	(70 041)	-	-	69 394	(50 166)	(396 441)
в том числе:	За 2024 г.	646 301	(277 898)	11 602	(34 773)	22 029	11 602	(34 773)	(100 369)	-	-	251 521	(128 761)	(485 000)
Сооружения	За 2025 г.	215 380	(24 141)	-	-	-	-	-	(10 876)	-	-	-	-	(35 017)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	215 051	(13 459)	741	(412)	162	741	(412)	(10 844)	-	-	-	-	(24 141)
Офисное оборудование	За 2025 г.	47 113	(20 337)	458	-	-	458	-	(9 591)	-	-	-	-	(29 929)
Транспортные средства	За 2024 г.	33 552	(10 803)	8 799	(536)	332	8 799	(536)	(8 855)	-	-	5 296	(1 011)	(20 337)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 526	(820)	-	-	-	-	-	(444)	-	-	-	-	(1 264)
Имущественная недвижимость - всего	За 2024 г.	1 213	(375)	313	-	-	313	-	(445)	-	-	-	-	(820)
	За 2025 г.	610 102	(439 510)	7 793	(318 692)	208 769	7 793	(318 692)	(49 026)	-	-	69 394	(50 166)	(329 936)
	За 2024 г.	395 956	(253 174)	1 749	(33 826)	21 535	1 749	(33 826)	(80 121)	-	-	246 223	(127 750)	(439 510)
	За 2025 г.	529	(191)	-	-	-	-	-	(104)	-	-	-	-	(295)
	За 2024 г.	529	(87)	-	-	-	-	-	(104)	-	-	-	-	(191)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		в том числе:			На начало года		в том числе:			Перевод ППА в ОС		накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 950 028	(896 358)	723 074	(78 307)	11 974	3 950 028	(896 358)	(681 156)	-	-	(69 394)	50 169	(1 515 372)
в том числе:	За 2024 г.	3 950 621	(434 469)	278 836	(27 908)	9 617	3 950 621	(434 469)	(600 267)	-	-	(251 521)	128 761	(896 358)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	6 773	(3 483)	-	(6 773)	5 805	6 773	(3 483)	(2 322)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 440 511	(744 965)	715 563	(77 743)	11 974	3 440 511	(744 965)	(594 208)	-	-	(69 394)	50 169	(1 277 030)
Земельные участки	За 2024 г.	3 477 326	(556 808)	230 543	(21 135)	3 811	3 477 326	(556 808)	(519 119)	-	-	(246 223)	127 750	(744 965)
	За 2025 г.	509 517	(151 393)	7 511	(563)	-	509 517	(151 393)	(86 949)	-	-	-	-	(238 342)
	За 2024 г.	461 224	(73 483)	48 293	-	-	461 224	(73 483)	(77 910)	-	-	-	-	(151 393)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 247 192	3 443 321	3 884 555
в том числе:			
Сооружения	180 353	191 239	201 592
Машины и оборудование (кроме	17 642	26 775	27 351
Офисное оборудование	282	706	838
Транспортные средства	2 770 568	2 866 138	3 263 300
Производственный и хозяйственный	234	338	442
Земельные участки	278 123	358 124	387 742
Здания	-	-	3 290
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной 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.
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	42 925	58 070	72 356
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	3 518 202	3 061 770	3 526 865

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	859	-	635 439	-	(724)	(635 284)	290
в том числе:	За 2024 г.	6 687	-	277 865	-	(6 865)	(276 828)	859
Транспортные средства	За 2025 г.	217	-	1	-	(82)	-	137
АГНКС	За 2024 г.	6 687	-	82	-	(6 552)	-	217
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	7 500	-	-	(7 500)	-
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	154	-	-	-	154
в том числе:	За 2025 г.	642	-	-	-	(642)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	642	-	-	-	642
в том числе:	За 2025 г.	-	-	627 325	-	-	(627 325)	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	227 257	-	-	(227 257)	-

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	458	-	-	-	(458)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	1 054	-	-	-	(1 054)	-	-
Инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	313	-	-	(313)	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	224	-	-	(224)	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	48 293	-	-	(48 293)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	115 884	-	-	(50)	-	226 161	-
	За 2024 г.	-	-	-	10 187	-	-	(8 467)	-	115 884	-
в том числе: Связка	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	720	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АГНКС Тамбов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(50)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	50	-	-	-	-	50	-
Административное здание	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	225 441	-
	За 2024 г.	-	-	-	115 834	-	-	-	-	115 834	-
Топливозаправочный пункт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	105 667	-	-	-	-	-	-
№1	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	3 632	-	-	(3 632)	-	-	-
Топливозаправочный пункт №2	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	3 569	-	-	(3 569)	-	-	-
Сервер данных 24 HDD	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	313	-	-	(313)	-	-	-
Колонка топливораздаточная "Топаз- 511" (односторонняя индикация, 80 л/м)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	218	-	-	(218)	-	-	-
Колонка топливораздаточная "Топаз- 511" (односторонняя индикация, 80 л/м)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	218	-	-	(218)	-	-	-
Склад ТМЦ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	517	-	-	(517)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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.	346 330	-	261 321	(261 321)	-	-	-	-	346 330	-
	За 2024 г.	261 321	-	85 009	-	-	-	-	-	346 330	-
в том числе:											
	Вклад в УК/Имущество ООО Фор	346 321	-	-	(261 321)	-	-	-	-	85 000	-
Вклад в ООО УК ОООАльфа Дон	За 2024 г.	261 321	-	85 000	-	-	-	-	-	346 321	-
	За 2025 г.	9	-	261 321	-	-	-	-	-	261 330	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
	За 2025 г.	10 000	-	6 835 340	(6 825 340)	-	-	-	-	20 000	-
в том числе:											
	Депозитные счета	41 000	-	11 436 000	(11 467 000)	-	-	-	-	10 000	-
Итого	За 2025 г.	356 330	-	7 096 661	(7 086 661)	-	-	-	-	366 330	-
	За 2024 г.	302 321	-	11 521 009	(11 467 000)	-	-	-	-	366 330	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	71 697	-	4 758 871	(4 741 856)	-	-	X	X	-	-	88 712	-
	За 2024 г.	89 172	-	4 702 059	(4 719 534)	-	-	X	X	-	-	71 697	-
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	70 852	-	1 504 209	(8 801)	-	-	-	-	(1 479 084)	-	87 176	-
	За 2024 г.	87 535	-	1 345 611	(23 062)	-	-	-	-	(1 339 231)	-	70 852	-
Товары	За 2025 г.	844	-	575 423	(546 958)	-	-	-	-	(27 775)	-	1 535	-
	За 2024 г.	1 637	-	857 787	(832 152)	-	-	-	-	(26 427)	-	844	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 679 239	(4 186 097)	-	-	-	-	1 508 858	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 498 662	(3 864 321)	-	-	-	-	1 365 659	-	-	-

6.2. 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	-	-	-

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		
				поступило				списано						
				резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора			резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	202 010	-	-	(24 637)	-	-	-	-	-	-	177 373	-	
	За 2024 г.	173 810	-	28 200	-	-	-	-	-	-	-	202 010	-	
в том числе:	За 2025 г.	202 010	-	-	(24 637)	-	-	-	-	-	-	177 373	-	
	За 2024 г.	173 810	-	28 200	-	-	-	-	-	-	-	202 010	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	506 410	(105 628)	350 604	(506 410)	-	5 489	-	-	-	-	350 604	(100 139)	
	За 2024 г.	733 916	(79 157)	497 218	(733 916)	9 191	(26 471)	-	-	-	-	506 410	(105 628)	
в том числе:	За 2025 г.	88 388	-	30 644	(88 388)	-	-	-	-	-	-	30 644	-	
	За 2024 г.	121 891	-	88 388	(121 891)	-	-	-	-	-	-	88 388	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	301 886	(105 628)	258 724	(301 886)	-	5 489	-	-	-	-	258 724	(100 139)	
	За 2024 г.	321 992	(79 157)	301 886	(321 992)	-	(26 471)	-	-	-	-	301 886	(105 628)	
Прочая	За 2025 г.	116 135	-	61 236	(116 135)	-	-	-	-	-	-	61 236	-	
	За 2024 г.	290 033	-	106 944	(290 033)	9 191	-	-	-	-	-	116 135	-	
Итого	За 2025 г.	708 420	(105 628)	350 604	(531 047)	-	5 489	-	-	-	-	527 977	(100 139)	
	За 2024 г.	907 726	(79 157)	525 418	(733 916)	9 191	(26 471)	-	-	-	-	708 420	(105 628)	

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	100 139	100 139	105 628	105 628	79 157	79 157
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	100 139	100 139	105 628	105 628	79 157	79 157

8. Обязательства

8.1. 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		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 364 541	283 907	-	(611 646)	-	(199 781)	2 837 021
	За 2024 г.	3 697 527	335 806	-	(668 792)	-	-	3 364 541
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 728 735	-	-	(551 646)	-	-	2 177 089
	За 2024 г.	3 397 527	-	-	(668 792)	-	-	2 728 735
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	335 806	63 995	-	-	-	(199 781)	200 020
	За 2024 г.	-	335 806	-	-	-	-	335 806
Долгосрочные займы	За 2025 г.	300 000	219 912	-	(60 000)	-	-	459 912
	За 2024 г.	300 000	-	-	-	-	-	300 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	396 343	1 022 370	284	(696 343)	-	199 781	1 222 435
	За 2024 г.	536 326	688 937	7 406	(536 326)	-	-	696 343
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	151 342	225 555	-	(151 342)	-	-	225 555
	За 2024 г.	40 556	151 342	-	(40 556)	-	-	151 342
Авансы полученные	За 2025 г.	101 774	109 092	-	(101 774)	-	-	109 092
	За 2024 г.	77 628	101 774	-	(77 628)	-	-	101 774
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	377	(59 276)	70 352	(371)	-	-	11 081
	За 2024 г.	163	320	-	(107)	-	-	377
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	129 633	213 662	-	(129 633)	-	-	213 662
	За 2024 г.	95 588	129 633	-	(95 588)	-	-	129 633
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	228 733	23 079	-	(228 733)	-	199 781	222 860
	За 2024 г.	283 778	221 368	7 365	(283 778)	-	-	228 733
Краткосрочные займы	За 2025 г.	600	-	284	(600)	-	-	284
	За 2024 г.	-	559	41	-	-	-	600
Прочая	За 2025 г.	84 261	450 982	-	(84 261)	-	-	450 982
	За 2024 г.	38 776	84 261	-	(38 776)	-	-	84 261
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 760 884	1 306 277	284	(1 307 989)	-	X	4 059 456
	За 2024 г.	4 233 853	1 024 743	7 406	(1 205 118)	-	X	4 060 884

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	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	50 783	105 151	(102 327)	(1 501)	52 106
	За 2024 г.	25 725	104 142	(79 084)	-	50 783
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	50 783	105 151	(102 327)	(1 501)	52 106
	За 2024 г.	25 725	104 142	(79 084)	-	50 783

8. Обязательства

8.1. 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		погашено	на доходы	переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 364 541 3 697 527	283 907 335 806	- -	(611 646) (668 792)	- -	(199 781) -	2 837 021 3 364 541
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	2 728 735 3 397 527	- -	- -	(551 646) (668 792)	- -	- -	2 177 089 2 728 735
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	335 806 -	63 995 335 806	- -	- -	- -	(199 781) -	200 020 335 806
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	300 000 300 000	219 912 -	- -	(60 000) -	- -	- -	459 912 300 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	396 343 536 326	1 022 370 688 937	284 7 406	(696 343) (536 326)	- -	199 781 -	1 222 435 696 343
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	151 342 40 556	225 555 151 342	- -	(151 342) (40 556)	- -	- -	225 555 151 342
Авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	101 774 77 628	109 092 101 774	- -	(101 774) (77 628)	- -	- -	109 092 101 774
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	377 163	(59 276) 320	70 352 -	(371) (107)	- -	- -	11 081 377
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г. За 2024 г.	129 633 95 588	213 662 129 633	- -	(129 633) (95 588)	- -	- -	213 662 129 633
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	228 733 283 778	23 079 221 368	- -	(228 733) (283 778)	- -	199 781 -	222 860 228 733
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	600 -	- 559	284 41	(600) -	- -	- -	284 600
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	84 261 38 776	450 982 84 261	- -	(84 261) (38 776)	- -	- -	450 982 84 261
	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	3 760 884 4 233 853	1 306 277 1 024 743	284 7 406	(1 307 989) (1 205 118)	- -	X X	4 059 456 4 060 884

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	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	50 783	105 151	(102 327)	(1 501)	52 106
	За 2024 г.	25 725	104 142	(79 084)	-	50 783
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	50 783	105 151	(102 327)	(1 501)	52 106
	За 2024 г.	25 725	104 142	(79 084)	-	50 783

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			-
в том числе:			
Выданные - всего	111 253	-	8 000
в том числе:			
МИФНС по управлению долгом	111 253	-	-
КОНТРОЛ ЛИЗИНГ ООО	-	-	8 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	1 506 858	1 365 659
Затраты на оплату труда	1 032 825	1 003 677
Отчисления на социальные нужды	296 601	286 677
Амортизация	708 679	655 954
Прочие затраты	641 110	552 354
Итого по элементам	4 186 073	3 864 321
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	506 792	814 683
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 692 865	4 679 004

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	202	2 452
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	202	2 452

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

г. Павловск

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «АЛЬФА ДОН ТРАНС»

Содержание

1. Общие сведения.....	4
1.1. Наименование и адрес.....	4
1.2. Сведения о долях.....	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу.....	5
1.4. Филиалы и представительства.....	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.....	5
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.....	5
2. Сведения о связанных сторонах.....	5
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.....	5
2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.....	6
3. Учетная политика.....	7
3.1. Основа составления отчетности.....	7
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	8
3.3. Оценка справедливой стоимости.....	8
3.4. Капитальные вложения.....	8
3.5. Основные средства.....	10
3.6. Учет аренды.....	13
3.6.1. Аренда у арендатора.....	14
3.6.2. Аренда у арендодателя.....	16
3.7. Нематериальные активы.....	16
3.8. Учет запасов.....	17
3.8.1. Учет товаров.....	18
3.8.2. Учет спецоснастки и спецодежды.....	18
3.9. Учет финансовых вложений.....	19
3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	20
3.11. Учет кредитов и займов.....	20
3.12. Резервы.....	21
3.13. Учет доходов.....	23
3.14. Учет расходов.....	23
3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	24
3.16. Инвентаризация активов и обязательств.....	24
3.17. Изменения учетной политики.....	24
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	25
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок.....	25
4.2. Бухгалтерский баланс.....	25
4.3. Отчет о финансовых результатах.....	25

4.4. Отчет о движении денежных средств.....	25
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации	26
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	30
5.1. Нематериальные активы	30
5.2. Капитальные вложения.....	31
5.3. Основные средства	31
5.4. Финансовые вложения	32
5.5. Запасы.....	32
5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.	32
5.7. Прочие оборотные активы.....	35
5.8. Кредиторская задолженность.....	35
5.9. Задолженность по кредитам и займам.....	36
5.10. Обязательства по аренде.....	39
5.11. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	39
5.12. Дивиденды.....	39
5.13. Обеспечения обязательств и платежей выданные.	39
5.14. Обеспечения обязательств и платежей полученные.	39
5.15. Информация по сегментам	40
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	40
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	40
6.2. Расходы по обычным видам деятельности	40
6.3. Информация о прочих доходах.....	40
6.4. Информация о прочих расходах	40
6.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.	41
7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.....	42
8. Операции со связанными сторонами.....	44
8.1. Состояние расчетов со связанными сторонами.....	44
8.2. Займы, предоставленные связанным сторонам.	45
8.3. Займы, полученные от связанных сторон	45
8.4. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.....	46
8.5. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами	46
9. События после отчетной даты.....	48
10. Информация о судебных разбирательствах.....	48
11. Условные обязательства и условные активы.....	48
12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	48
13. Оценочные обязательства и оценочные резервы	48
14. Информация по прекращаемой деятельности	49
15. Непрерывность деятельности.....	49
16. Государственная помощь.....	49

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФА ДОН ТРАНС», сокращенное наименование ООО «АЛЬФА ДОН ТРАНС» (далее – Организация).

Место нахождения: 396420, Воронежская область, р-н Павловский, г. Павловск, ул. Строительная, д.42 «А».

Дата регистрации: 06.02.2014 г.

Государственный регистрационный номер: 1113620000152.

Основной вид деятельности: Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

Информация об Аудиторе: *Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»; сокращенное наименование - ООО «ИНТЭК-Аудит»;*

Государственный регистрационный номер – 1037739091895

Место нахождения - 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А, ком. 65

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006010866

Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год – 756 (Семьсот пятьдесят шесть) тыс. руб. и было оплачено в 2026 г.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Колисниченко Дмитрий Владимирович, в должности с 26.01.2018 г.

Совет директоров: утвержден Протоколом внеочередного собрания участников ООО «АЛЬФА ДОН ТРАНС».

В состав Совета директоров Организации входят:

Харцызов Роман Александрович;

Колисниченко Дмитрий Владимирович;

Мельникова Ирина Александровна;

Чуев Константин Анатольевич.

Ревизионная комиссия: отсутствует.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.2. Сведения о долях.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 10 000 тыс.руб. (Десять миллионов рублей). Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. на доли не разделен и на дату составления бухгалтерской отчетности оплачен полностью. Размер уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 10 000 тыс.руб. (Десять миллионов рублей). Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. на доли не разделен и оплачен полностью.

Участниками Общества на 31.12.2025 г. являются физические лица:

Колисниченко Дмитрий Владимирович – 5 000 тыс.руб. (доля 50%);
Харцызов Роман Александрович – 5 000 тыс.руб. (доля 50%).
Участниками Общества на 31.12.2024 г. являются физические лица:
Колисниченко Дмитрий Владимирович – 5 000 тыс.руб. (доля 50%);
Харцызов Роман Александрович – 5 000 тыс.руб. (доля 50%).

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства.

Организацией зарегистрировано Обособленное подразделение в г. Саратов – уведомление ИФНС № 6453 о постановке на учет №716563790 от 01.11.2023 г. ИФНС присвоен КПП 645345001.

Организацией зарегистрировано Обособленное подразделение в г. Батайск – уведомление ИФНС № 6181 о постановке на учет №715908030 от 26.10.2023 г. ИФНС присвоен КПП 614145001.

Организацией зарегистрировано Обособленное подразделение в с. Верхний Мамон, Верхнемамонского сельского поселения, Верхнемамонского района, Воронежской области – уведомление ИФНС № 3652 о постановке на учет №715598633 от 24.10.2023 г. ИФНС присвоен КПП 365245001.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности является 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.

Организация имеет действующие лицензии на осуществление медицинской деятельности № ЛО-36-01-003751 от 27.06.2019 г. и лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ЛО57-00109-36/00648859 от 24.04.2023 г.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 630 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 633 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 656 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025 г.): 624 человек.

2. Сведения о связанных сторонах.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. бенефициарными владельцами Общества являлись:
Колисниченко Дмитрий Владимирович (ИНН 362082504197) – доля владения 50%;

Харцызов Роман Александрович (ИНН 362003810250) – доля владения 50%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. бенефициарными владельцами Общества являлись:

Колисниченко Дмитрий Владимирович (ИНН 362082504197) – доля владения 50%;

Харцызов Роман Александрович (ИНН 362003810250) – доля владения 50%.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

По состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п.п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Колисниченко Дмитрий Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Харцызов Роман Александрович	Лицо является председателем Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	ООО "Фора"	Компании под общим контролем	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4	ООО "Альфа Дон Техно"	Компании под общим контролем	Юридическое лицо контролирует или на него оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (группой лиц)
5	ИП Колисниченко Дмитрий Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
6	ИП Харцызов Роман Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
7	Мельникова Ирина Александровна	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает влияние на Организацию
8	Чуев Константин Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает влияние на Организацию
9	ООО УК Альфа Дон	Компании под общим контролем	Юридическое лицо контролирует или на него оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (группой лиц)

По состоянию на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п.п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Колисниченко Дмитрий Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Харцызов Роман Александрович	Лицо является председателем Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	ООО "Фора"	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал, доли данного юридического лица	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4	ООО "Альфа Дон Техно"	Компании под общим контролем	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
5	ИП Колисниченко Дмитрий Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
6	ИП Харцызов Роман Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
7	Мельникова Ирина Александровна	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает влияние на Организацию
8	Чуев Константин Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	лицо контролирует или оказывает влияние на Организацию

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Организация не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой ООО «АЛЬФА ДОН ТРАНС».

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации

правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, завершившейся 31 декабря 2024 г.

Организация не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АЛЬФА ДОН ТРАНС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: 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.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Операции не осуществлялись.

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией 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).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 14 ФСБУ 26/2020

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (10 % от стоимости валюты баланса.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36, и, в случае установления факта обесценения, отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении факта обесценения объекта капитальных вложений на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- д) стоимость объекта более 100 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 1 000 тыс. руб.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость работ, услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Организацией по следующим видам:

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование,
- производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- транспортные средства.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду);
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непроизводственного характера).

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на конец отчетного года не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация проводит проверку на обесценение объектов основных средств не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения объекта основных средств, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Стоимость объектов основных средств производится посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срока полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Учет аренды

Бухгалтерский учет арендных операций ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В целях бухгалтерского учета арендой является договор аренды, субаренды, лизинга, сублизинга, а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование при выполнении одновременно следующих условий:

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:
 - i. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
 - ii. получать экономические выгоды от его использования.

Классификация объектов учета аренды производится на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором.

Согласно пункту 10 ФСБУ 25/2018 Организация признает предмет аренды на дату предоставления его в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено этим стандартом. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств, др.). Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Таким образом, исходя из ФСБУ 25/2018, при определении того, являются ли активы схожими по характеру использования, Организация принимает во внимание, среди прочего, схожесть сроков полезного использования права пользования активом и актива.

Основание: Письмо Минфина России от 18.01.2022 № 07-04-09/2185

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды (лизинга). Данная классификация производится Организацией по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет

аренды, несет Организация. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *не операционной (финансовой) аренды (лизинга)*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра классификации объекта учета аренды.

3.6.1. Аренда у арендатора

Организация признает предмет аренды в бухгалтерском учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА), которое оформляется актом приема-передачи, с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде (ППА) рассчитывается как приведенная стоимость будущих лизинговых платежей.

Обоснование: (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если в состав платежа в соответствии с условиями договора аренды включена фиксированная оплата прочих услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), Организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым компоненты «не аренды» не выделяются из компонента аренды и учитываются в качестве единого объекта аренды.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 тыс. руб.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы.

Основание: п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99

В составе расходов Организация признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности, то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Основание: п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99.

3.6.2. Аренда у арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта операционной аренды Компания не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды. Доходы в виде арендных платежей признаются в качестве **прочих доходов**.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены. Величина начисляемых процентов определяется как произведение остатка чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

3.7. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2023 № 86н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 раскрыты в разделе 5.1 настоящих Пояснений.

Признание нематериальных активов

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб., характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 для нематериальных активов, не признаются НМА. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением, созданием.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицированы по следующим группам:

- компьютерные программы для ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Оценка нематериальных активов

В бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Основание: п. 31 ПБУ 14/2022

Амортизация нематериальных активов

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: п. 40 ПБУ 14/2022

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Основание: п. 38 ПБУ 14/2022

3.8 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату.

В случае установления факта обесценения запасов, Организация создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Оценка незавершенного производства

Организация не формирует незавершенное производство при оказании услуг.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация.

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается *по средней себестоимости по методу средневзвешенной оценки один раз в конце месяца*.

3.8.1. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится *по средней себестоимости*.

3.8.2 Учет спецодежды и спецобуви

Спецодежда и спецобувь учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецодежды и спецобуви сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами

периода, в котором они понесены. При этом в Организации организован забалансовый учет движения указанных активов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.9. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н.

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является отдельная ценная бумага, выданный заем, серия, партия, иная однородная совокупность.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

Стоимость финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые Организацией продавцу, в соответствии с договором;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Организация принимает решения не приобретать данные финансовые вложения, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу (агенту), за услуги по приобретению финансовых вложений;
- иные затраты Компании, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Дополнительные затраты, не превышающие 5% от стоимости актива, при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Организация определяет стоимость аналогичных активов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода Общество оценивает свои финансовые вложения на наличие признаков обесценения. Для некоторых финансовых вложений Общество может составлять финансовую модель актива на основании будущих денежных потоков.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Основание: п. 26 ПБУ 19/02

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются Организацией денежными эквивалентами (далее ДЭ):

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

ДЭ являются краткосрочными вложениями и относятся к вложениям краткосрочного типа, поэтому они в бухгалтерском балансе отражаются как краткосрочные финансовые вложения.

3.11. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Номинальная стоимость размещенных облигаций отражается в бухгалтерском учете в зависимости от сроков их погашения на отдельных субсчетах, открытых к счетам 66 и 67.

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008

К дополнительным расходам, связанным с размещением облигаций, относятся:

- расходы, связанные с подготовкой проектов документов, необходимых для присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций, подготовкой проектов документов, необходимых для допуска отдельных выпусков Облигаций, размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций, к торгам на ММВБ;
- расходы на регистрацию выпуска ценных бумаг;
- расходы, связанные с исполнением требований ст. 23 Закона № 39-ФЗ о раскрытии информации о выпуске облигаций, размещаемых путем открытой подписки;
- расходы на информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с организацией выпуска и размещением неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются к прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Основание: Приказ Минфина России от 18.09.2006 N 116н

3.12. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов по состоянию на отчетную дату. Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью: Д91.2- К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д91.2 К14 (красное сторно) – при условии, что стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Организация создает резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами и иными лицами. Резервирование производится в размере 50%, если срок задолженности превышает 90 календарных дней и 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней;
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Организация формирует оценочные обязательства на оплату отпусков в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Величина оценочного обязательства отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и включается в состав прочих расходов.

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в случае наличия существенного снижения расчетной стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательств	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
--	---	---	----------------------

Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	Не применимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	х	х	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91.2 "Прочие расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91.1 "Прочие доходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки не создается.

3.13. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от автоперевозок;
- выручка от газа природного.

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.14. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Организация относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- за предоставленное право пользования ПО сроком не более 12 месяцев;
- на приобретение справочно-информационных баз сроком не более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль

Основание: п. 8 ПБУ 18/02

Отложенный налог его формируют временные разницы. Они определяются на отчетную дату по видам активов и обязательств.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.16. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Организацией в соответствии с требованиями ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) и ФСБУ 28/2023. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.17. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г.:

- федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 10% от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10 %.

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

4.2.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности: - в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

4.2.4. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает *свернуто* следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия НМА 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).

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99

4.3.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае незначительности их суммы – в составе прочих доходов.

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10 и более процентов от суммы соответствующего раздела отчета о движении денежных средств.

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств НДС отражаются свернуто в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование отражается Организацией в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

4.4.7 В 2024 г. и 2025 г. операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного и сравнительного периода отсутствовали.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

Организация подвержена определенным рискам при осуществлении хозяйственной деятельности. Управление рисками Организации осуществляется в отношении финансовых рисков, а также правовых, страновых и репутационных рисков.

Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление правовыми, страновыми и репутационными рисками нацелено на обеспечение надежного функционирования внутренней политики и мероприятий по минимизации рисков.

Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим основные страновые риски, влияющие на деятельность Организации, это риски, присущие Российской Федерации.

Политика Организации в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь с учетом приемлемого для участников и руководства соотношения между риском и доходностью вложений. Политика по управлению рисками предусматривает необходимость выявления, оценки, контроля, а также предупреждения либо минимизации негативных последствий различных угроз финансовой стабильности Организации.

Управление рисками направлено на адекватную оценку рисков с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности Организации. Организацией применяется интегрированный

подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль выполнения мероприятий по снижению рисков до приемлемого уровня по всем типам рисков, присущих сфере деятельности Организации.

В случае возникновения одного или нескольких рисков руководством предпринимаются меры по минимизации негативных последствий.

№ п/п	Наименование риска	Описание риска	Методы воздействия на риск и управления риском	Подверженность риску
1.	Страновые и региональные риски	Политические риски: - геополитические риски (риски международных конфликтов); - политическая нестабильность в регионе (военные конфликты, терроризм, забастовки, введение чрезвычайного положения); - социальные риски. Экономические риски: - изменения в проводимой налоговой политике; - изменения в проводимой денежно-кредитной политике государства.	В случае наступления указанных событий Организация будет действовать в соответствии с действующим законодательством РФ и исход из текущей оценки ситуации. Организация не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные риски находятся вне ее контроля.	Средняя
2	Финансовые риски	Основные риски: - валютный риск; - кредитный риск; - процентный риск; - риск ликвидности; - инфляционный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательный анализ заключаемых договоров; - построение сбалансированных денежных потоков; - поиск и диверсификация источников финансирования; - формирование оптимального (сбалансированного) портфеля заемных средств;	Высокая

			- финансовое планирование; - оптимизация расчетов с кредиторами.	
3	Правовые риски	Риски, связанные с возможными изменениями законодательства и регулирования.	Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянное осуществление мониторинга федерального законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Организации	Средняя
4	Риск потери деловой репутации	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов, неисполнения заключенных договоров вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его услуг или характере деятельности.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянный мониторинг показателей деятельности (финансовых и операционных); - поддержание высокого качества оказываемых услуг и добросовестное их выполнение; - проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах; - контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации; - работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации.	Низкая

5	Стратегический риск	Риск возникновения убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательная проработка управленческих решений; - анализ текущей ситуации в отрасли и перспектив развития, действий контрагентов и конкурентов, потребностей клиентов.	Низкая
6	Риски, связанные с хозяйственной деятельностью Организации	Основные риски: - операционный риск; - риск договорных отношений; - имущественный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: В части операционного риска: - Автоматизация производственных процессов; - Строгое соблюдение регламента работы, который описывает работу всех служб, а также определяет ответственных лиц за выполнение работы. В части риска договорных отношений: - Мониторинг законодательства и своевременное отражение изменений в договорных отношениях; В части имущественного риска: - Страхование имущества компании на сумму рыночной стоимости по рискам повреждения и утраты на весь срок	Средняя

			эксплуатации имущества; - Работа с ведущими страховыми компаниями, имеющими высокий уровень финансовой устойчивости: ООО СК «Согласие», САО ВСК, АО АльфаСтрахование, АО «Совкомбанк Страхование».	
--	--	--	---	--

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Состав и движение НМА приведен в Табличной форме Пояснения 3.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Факт обесценения НМА не установлен.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

5.1.1. Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в **Корректировке данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики:**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	15 700	2 639	18 340
Отложенные налоговые активы	1180	886 550	541	887 091
Итого по разделу I	1100	5 065 000	3 180	5 068 180
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	2 747	(2 671)	76
Итого по разделу II	1200	998 092	(2 671)	995 420
БАЛАНС	1600	6 063 092	509	6 063 601
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	828 349	(25)	828 324
Итого по разделу III	1300	838 349	(25)	838 324
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	929 243	534	929 777
Итого по разделу IV	1400	4 626 770	534	4 627 305

БАЛАНС	1700	6 063 092	509	6 063 601
--------	------	-----------	-----	-----------

5.2. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится Табличной форме Пояснения 4.5.
Обесценения капитальных вложений не установлено.

5.3. Основные средства

Состав активов приведен в Табличной форме Пояснения 4.1.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Состав основных средств в виде прав пользования, приведён в Табличной форме Пояснения 4.2

В 2025 году начислено процентов на задолженность по договорам лизинга в размере 487 469 тыс. руб., в 2024 году 467 424 тыс. руб.

Средняя ставка дисконтирования в 2025 году составила 12,2 %, в 2024 году 15,9 %.

Для дисконтирования арендных (лизинговых) платежей используется такая ставка, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды, если ставка дисконтирования аренды не может быть определена как указано выше, то применяется та ставку, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Переменные арендные платежи, затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты представления предмета аренды, а также ограничения использования предмета аренды в 2025 и 2024 годах отсутствовали.

Состав основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования приведен в Табличной форме Пояснения 4.4. Ограничения связаны с основными средствами, полученным по договорам лизинга, а также договором залога для обеспечения исполнения обязательств по уплате задолженности по налогам и сборам, информация по которому раскрыта в Разделе 5.13 настоящих пояснений.

От выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 526 971 тыс. руб., за 2024 год получена прибыль в размере 8 646 тыс. руб.

Доходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Организация на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Факт обесценения объектов основных средств не установлен.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемые основные средства отсутствуют

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.4. Финансовые вложения

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и их движение приведено в Табличной форме Пояснения 5.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал ООО УК Альфа Дон в размере 9 тыс.руб., вклад в имущество ООО УК Альфа Дон в размере 261 321 тыс.руб., вклад в имущество Фора в размере 85 000 тыс. руб.

Обесценение финансовых вложений не установлено.

5.5. Запасы

Состав активов, отраженных по сроке «Запасы» приведен в Табличной форме Пояснения 6. Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности приведен в Табличной форме Пояснения 7.

В составе дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, числится следующая задолженность.

1. Дебиторская задолженность, срок погашения которой свыше 12 месяцев:

тыс. руб.

№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	ООО Фора	177 373	202 010
	Итого:	177 373	202 010

2. Дебиторская задолженность, срок погашения которой ожидается в течении 12 месяцев.

- 2.1. Авансы, выплаченные поставщикам:

тыс. руб.

№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	АВТОДОР- ПЛАТНЫЕ ДОРОГИ ООО	7 552	15 691
2	АНИКИНСКИЙ ГОК ЗАО	-	467
3	БЕРЕЗОВСКИЙ КАМЕННЫЙ КА- РЬЕР ООО	-	97
4	ГАЗПРОМ ГАЗОМОТОРНОЕ ТОП- ЛИВО	1 543	1 548
5	ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВО- РОНЕЖ ООО	-	1 130
6	ДЕЛЬТА ООО	1 389	-
7	КОЛИЗЕЙ ООО	136	-
8	РН-КАРТ ООО	1 811	-
9	Национальный транспортный агрега- тор ООО	516	1 075

10	ННК АО	313	425
11	ООО "УК "ВОЗРОЖДЕНИЕ-НЕ-РУД"	8	635
12	РЕГИОН ООО ТСК	1365	1 365
13	РУСКАМЕНЬ ООО	216	216
14	САМАРАСТРОЙ-ХОЛДИНГ ООО	-	1 893
15	ФОРА ООО6946	11 260	6 946
16	ТИХИЙ ДОН ООО	6	97
17	НРА ООО	960	-
18	Якунцев И.А.	591	-
19	КАСКАД ОАО	589	-
20	СТЕЛЛДОМ ООО	-	55 628
21	ЭКО СПЕЦ СТРОЙ ООО	-	360
22	МИР ООО	-	577
23	Расюкевич А.М.	462	-
24	ПИРАМИДА ООО	452	-
25	ТД НЕРУДНЫЙ ООО	443	-
26	ЯФНДЕКС ООО	374	-
27	Прочие	658	238
	Итого	30 644	88 388

2.2. Задолженность покупателей:

тыс. руб.

№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	ДОРСТРОЙ 57 ООО	21 574	21 574
2	АВТОСТРАДА ООО	-	2 834
3	АВТОСТРАДА ООО	-	6 251
4	МАШПРОМ ООО	6 176	-
5	АВТОГРЕЙД АО	5 672	-
6	АЛМИРА 17 ООО	-	10 380
7	ГРЕЙН СЕРВИС ООО	-	12 526
8	РЕСУРС-ЮГ ООО ТК	5 514	-
9	ЖБИ ООО	4 072	-
10	ДОРСТРОЙ ООО	-	11 525
11	АБЗ БОРИНСКОЕ ООО	4 682	-
12	ДСТ ООО	39 161	39 161
13	САРМА ООО ПКФ	4 345	3 769
14	ДРСУ ООО	10 907	3 404
15	ДСУ-2 ЗАО	16 226	4 194
16	ЕВРОБЕТОН+ ООО	-	2 660

17	ЛИДЕР ООО	-	888
18	ЛИМАК АО	-	786
19	ЛИНИЯ ЧИСТОТЫ ООО	9 173	9 173
20	МАГИСТРАЛЬ ООО	-	1 352
21	МИР ДОРОГ ООО	7 613	-
22	ДСУ №1 ООО	4 560	-
23	РСК ООО	-	9 001
24	РЕСУРС АГРО ТРЕЙДИНГ ООО	13 299	-
25	САДОР ООО	6 497	-
26	СК ВОЛГОДОН ООО	-	1 000
27	СПЕЦТЕХНИКА ООО	4 124	2 287
28	ТАМБОВАГРОПРОМДОРСТРОЙ ООО	-	6 664
29	ТЕПЛОВСКАЯ ДОРПМК АО	-	1 300
30	РЕСПЕКТ ООО	4 503	-
31	МАШПРОМ ООО	-	13 473
32	ХЕТЕК Б ООО	-	5 488
33	ТАНДЕМ ООО	-	6 340
34	МАРКССТРОЙ-С ООО	-	9 575
35	МОСТДОРСЕРВИС ООО	-	13 093
36	БЕЛДОРСТРОЙ ООО	-	12 568
37	ФОРА ООО	5 364	12 556
38	ДАСАЕВ РЯШИТЬ ИСМАИЛОВИЧ	4 047	-
39	КАМКИР ООО	4 025	-
40	БЗ ЛАСТОЧКА ООО	3 952	-
41	МОСТДОРСЕРВИС ООО	3 817	-
42	Прочие	69 421	99 638
43	Резерв	(100 139)	(105 628)
	Итого	158 585	196 258

2.3. Прочие дебиторы:

тыс. руб.			
№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	Расчеты по налогам и сборам	69	1 040
2	Расчеты с подотчетными лицами	7	28
3	Расчеты по прочим операциям с сотрудниками	8 913	8 707
4	Платежи по прочим видам страхования	41 366	52 856
5	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2 485	700
6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 512	52 804
	в том числе:	2 884	52 804

	задолженность по арендным платежам		
	Итого:	61 236	116 135

5.7. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие внеоборотные активы»:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Электронная торговая площадка Фабрикант	126	-
Право использования программы "Логистат"	-	50
Право использования ПО	516	581
Итого	642	631

5.8. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в Табличной форме Пояснения 8.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

В составе кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» бухгалтерского баланса, числится следующая задолженность:

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

тыс. руб.

№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	АГРОДИЗЕЛЬ ООО	13 928	6 226
2	Алыев Расим Алиф Оглы	267	507
3	БАВ-ДВИЖЕНИЕ АО	271	615
4	БШК ООО	11 463	10 713
5	М4 ТРЕЙД ООО	-	1 676
6	СОЮЗ-ШИНА36 ООО	11 033	-
7	СТЕЛЛДОМ ООО	10 981	-
8	ППР ООО	1 096	20 139
9	ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВОРОНЕЖ ООО	9 242	-
10	СТ-ШИНА ООО	7 552	-
11	РТИТС ООО	6 677	-
12	Ф.А. ЛОГИСТИК ООО	4 431	3 286
13	ЮРАЛ ООО	900	1 453
14	ВСК ТРЕЙД ООО	14 074	1 631
15	СОЮЗ-ШИНА ООО	-	3 161
16	ЕВРО ТРЕЙД ООО	4 504	4 224
17	КЭТЛОГИСТИК ООО	1 465	2 065
18	ВСК-НЕФТЕСБЫТ ООО	6 855	6 393
19	СКАНЕЖ ООО	131	542

20	Харцызов Роман Александрович	66 588	37 287
21	Совкомбанк Товарный Трейдинг	-	24 234
22	УК АЛЬФА ДОН ООО	5 081	-
23	Прочие	49 016	27 190
	Итого	225 555	151 341

Расчеты с покупателями по авансам полученным:

тыс. руб.			
№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	БЕТОН ЗАВОД ООО	1 036	-
2	ЛИПЕЦКДОРАВТОЦЕНТР ОГУП	49 653	-
3	МДС ООО	19 027	-
4	ТОП ГРЕЙН Л.Т.Д. ООО	34 796	13 333
5	ХЕТЕК Б ООО	3 637	3 926
6	НГ ГРУПП ООО	5 024	-
7	МАГИСТРАЛЬ ООО	1 875	2 985
8	НОВОСИБИРСКХЛЕБОПРОДУКТ АО	1 050	17 145
9	АСФАЛЬТ ИНЖИНИРИНГ ООО	7 562	8 462
10	ГРЕЙН СЕРВИС ООО	-	7 686
11	ЕДСПМК АО	-	6 170
12	НК-НЕРУД ООО	-	6 250
13	ПАРТНЕР ООО	-	13 333
14	ЮГАВТОТОРГ ООО	-	4 870
15	СПЕКТР-СТРОЙ ООО	-	4 403
16	БЕТОН ЗАВОД ООО	1 035	-
17	ГРАНОВИТА ООО	957	-
18	Прочие	5 352	13 211
	Итого	131 004	101 774

Прочая кредиторская задолженность:

тыс. руб.			
№	Наименование контрагента	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	Расчеты по налогам и сборам	187 076	102 244
2	Расчеты по социальному страхованию	26 585	27 389
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	44 668	47 615
5	Расчеты по прочим операциям	67 415	919
6	Расчеты по арендным платежам	316 989	35 727
	Итого:	642 733	213 894

5.9. Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.

В составе долгосрочных кредитов и займов по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены суммы по долгосрочному кредиту СБЕРБАНК ПАО Договор № 7М-ННФ-

5PB от 24.06.2024 в размере 200 020 тыс. руб., а также выпущенные Организацией облигационные займы:

1. Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные в количестве 300 000 (Триста тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей с амортизацией долга, со сроком погашения в 1456-й день с даты начала размещения с централизованным учетом прав серии 001P-01, размещены в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4- 00652-R-001P-02E от 03.06.2022, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00652-R-001P от 26.07.2022, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) и международный код классификации финансовых инструментов (CFI) на момент раскрытия сообщения не присвоены (далее – Биржевые облигации). Дата размещения Биржевых облигаций выпуска 4B02-01-00652-R-001P - 26.09.2023 г. Отчетный период-16 купонных периодов продолжительностью 91 день каждый. Общий размер процентов, подлежащих выплате по Биржевым облигациям – 18(Восемнадцать) процентов годовых. Предусмотрена возможность досрочного погашения (в том числе частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента. Первая дата возможного досрочного погашения – 23.09.2025 г. в размере 10% от номинала. По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по данным облигациям составляет 240 000 тыс. руб.

2. Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные в количестве 300 000 (Триста тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей, с амортизацией долга, со сроком погашения в 1800-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций. Регистрационный номер выпуска 4B02-01-00652-R от 22.07.2025, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN): RU000A10CAQ0. Дата начала размещения Биржевых облигаций 07.08.2025 г. Дата окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

а) «29» сентября 2026 г.;

б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска.

Облигации выпуска размещаются среди квалифицированных инвесторов.

Отчетный период – 60 купонных периодов продолжительностью 30 дней каждый. Общий размер процентов, подлежащих выплате по Биржевым облигациям -28(двадцать восемь) процентов годовых. Выпуском предусмотрена возможность досрочного погашения (в том числе частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента. По состоянию на 31.12.2025г остаток не размещённых облигаций составил 80 088 штук и соответственно по состоянию на 31.12.2025 года задолженность по данным облигациям составляет 219 912 тыс. руб.

Сводная информация по облигациям:

Вид, тип ценной бумаги. Код ЦБ №Гос. Регистрации	Сумма задолженности на 31.12.2025 г.	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы 2025 г.	тыс. руб.
				Сумма процентов, включенная в прочие расходы 2024 г.
BE, RU6Y70, 4B02-01-00652-R-001, RU000A106Y70	240 000	21.09.2027 г.	52 420	53 856

BE, RUCAQ0, 4B02-01-00652-R, RU000A10CAQ0	219 912	12.07.2030 г.	19 020	-
Итого	459 912		71 440	53 856

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.:

Наименование займо- давца	Сумма задолженно- сти	Срок погаше- ния задолжен- ности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы
СБЕРБАНК ПАО г.Воро- неж Договор № 7М-ННФ-5РВ от 24.06.2024	200 020	23.06.2027 г.	84 690
Итого	200 020		84 690

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.

В состав краткосрочных кредитов и займов по строке 1510 Заемные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование займо- давца	Сумма задолженно- сти	Срок погаше- ния задолжен- ности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы
Промсвязьбанк ПАО Договор №84-31614/0141 от 18.07.2022г	15 375	13.05.2026г.	20 784
Кроме того, причитающи- еся проценты	366		
ООО Альфа Дон Техно займ №1 от 10.02.2020	284	31.12.2026 г.	13
Кроме того, причитающи- еся проценты	284		
СБЕРБАНК ПАО г.Воро- неж Договор № 7М-ННФ-5РВ от 24.06.2024 (в части сроков погашения, приходящихся на 2026 год)	199 781	14.07.2026 – 15.12.2026 г.	-

тыс. руб.

Кроме того, причитающиеся проценты	2 020	19.01.2026 г.	20 020
Проценты по причитающимся выпущенным биржевым облигациям	5 318	12.01.2026 г.	5 318

Движение по краткосрочным кредитам и займам приведены в Табличной форме Пояснения 8.

5.10. Обязательства по аренде

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Информация о движении арендных обязательств приведена в Табличной форме Пояснения 8 разделе Долгосрочные обязательства.

Организация не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды из-за отсутствия таковых.

5.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

тыс. руб.

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Уставный капитал	10 000	10 000

5.12 Дивиденды

После отчетной даты решение о распределении прибыли за 2025 г. не принималось. В 2024 г. и в предыдущие отчетные периоды решение о распределении прибыли не принималось.

5.13. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам на 31.12.2025 г.:

тыс. руб.

Получатель гарантии	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
МИФНС по управлению долгом договор залога движимого имущества №05-15/162 от 10.11.2025 г.	-	111 253
Итого	-	111 253

Залог выдан для обеспечения исполнения обязательств по уплате задолженности по налогам и сборам в размере 86 790 тыс.руб. и суммы процентов, начисленных на сумму рассрочки.

5.14. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей полученных нет.

5.15. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Организации информация по сегментам в отчетности не раскрывается.

Основание: п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Оказание услуг	4 838 585	5 119 427	253 909	(5,49)
Продажа товаров	26 934	23 134	(3 799)	16,42
Итого	4 865 519	5 142 561	250 110	10,93

6.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов приведена в Табличной форме Пояснения 10

6.3. Информация о прочих доходах.

В составе прочих доходов Организации признаны следующие доходы:

тыс. руб.

Наименование дохода	2025 г.	2024 г.
Возмещение ущерба	13 399	11 400
Доходы прошлых лет	245	7 718
Оприходование излишков	5 269	1 492
Восстановление резервов	158 948	212 666
Субсидии	2 337	4 462
Прочие доходы	1 960	446
Страховое возмещение	11 663	15 786
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (реализация материалов, услуг)	75 209	63 394
Уступка прав требования	2 103	799
Доходы, связанные с реализацией ОС	636 280	16 093
Списание кредиторской задолженности	562	-
Итого	907 975	334 256

6.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны следующие затраты:

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 г.	2025 г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (реализация материалов, услуг)	43 894	51 967

Наименование расхода	2024 г.	2025 г.
Расходы, связанные с реализацией ОС	7 446	109 309
Биржевые и прочие сборы	218	9 844
Прибыли, убытки прошлых лет	8 163	2 327
Госпошлина	889	3 363
Услуги банков	3 830	2 423
Резервы по сомнительным долгам	262 797	151 977
Штрафы	13 214	100 981
Недостачи	-	3 929
Благотворительность	837	600
Прочие	-	6 241
Уступка прав требования	1 401	-
Списание дебиторской задолженности	-	2 202
Возмещение ущерба	-	1 990
Корпоративные мероприятия	-	1 816
Списание ОС	-	5 607
Итого	361 380	454 577

6.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.

Информация о налоге на прибыль и временных разницах:

Наименование показателя	2024 г.		2025 г.	
	Прибыль (убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль (убыток)	Налог на прибыль 25%
Учетная прибыль (убыток) / Условный расход (доход) по налогу на прибыль (+ прибыль, - убыток)	(407 667)	81 533	(233 718)	58 429
Постоянные разницы / Постоянное налоговое обязательство (актив)	(4 600)	920	49 712	(12 428)
Налогооблагаемые временные раз- ницы / Прирост (уменьшение) отло- женных налоговых обязательств (- прирост, + уменьшение)	(172 748)	34 550	392 999	(98 250)
Вычитаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (+ прирост, - уменьшение)	585 015	(117 003)	(208 992)	52 248
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на при- быль	-	-	-	-

Отложенные налоговые активы и обязательства:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
1	Отложенные налоговые активы	1 004 094	951 846
2	Отложенные налоговые обязательства	964 327	866 077

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется 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. Применяемая ставка – 25%.

7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления":

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочая реализация	2 447	26 585
Субсидии	1 721	2 452
Возврат кредиторской задолженности	12 231	32 292
Прочие	6 334	5 377
Дельта НДС	-	54 146
Возмещение расходов	-	10 203
Итого	22 733	131 055

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выплаты сотрудникам подотчет	(829)	(2 069)
Погашение кредиторской задолженности	-	(747)
Услуги банков	(2 134)	(3 823)
Штрафы, пени	(82 012)	(13 668)
Госпошлина	(3 152)	-
Налоги (транспортный, имущество)	(12 696)	(11 715)
Прочие	(4 251)	(2 843)
Возвраты покупателям	(5 068)	-
Благотворительность	(600)	-
Лицензии на ПО	(2 304)	-
Итого	(113 046)	(34 865)

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Денежные средства – всего	7 304	6 445
в том числе:		
- денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 295	6 445
- переводы в пути	9	9
Денежные эквиваленты – всего	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строки 4450, 4500 Отчета о движении денежных средств)	7 304	6 445

В соответствии с требованиями п. 14 ПБУ 23/2011, денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

- Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности организации, которая приносит выручку; они являются результатом операций, которые формируют прибыль (убыток) организации от продаж.

- Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

- Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе. Денежные потоки приводят к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

Пунктом 16 ПБУ 23/2011 установлено, что часть поступлений и платежей отражается, свернуто – в виде разницы между поступлениями и выбытиями денежных средств и денежных эквивалентов.

В отчете Общества свернуто отражаются: транзитные денежные потоки, массовые денежные потоки, несущественные виды поступлений и выплат денежных средств (денежных эквивалентов) организации.

Транзитный денежный поток отражает не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, либо когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п. 16 ПБУ 23/2011).

К денежным потокам транзитного характера относятся: поступления от покупателей и заказчиков и платежи в бюджет косвенных налогов, платежи поставщикам и подрядчикам и возмещение из бюджета косвенных налогов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в «Отчете о движении денежных средств» суммы, уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц, а также подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы платежей по исполнительным листам показаны разделе "Денежные потоки от текущих операций" по статье "в связи с оплатой труда работников" стр. 4122.

8. Операции со связанными сторонами

8.1 Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Организацией и Организацией перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.		
Дебиторская задолженность организации (с учетом НДС)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Колисниченко Дмитрий Владимирович	-	12 548
ООО ФОРА	160 434	164 088
Харцызов Роман Александрович	28	45
Итого:	160 462	177 291
Кредиторская задолженность организации (с учетом НДС)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
ООО Альфа Дон Техно	77 585	77 585
Колисниченко Дмитрий Владимирович	8 490	-
ООО ФОРА	711	-
ООО УК Альфа Дон	5 081	-
Харцызов Роман Александрович	69 513	39 691
Итого:	161 381	117 276

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не формировались в 2025 г. и в 2024 г.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

За 2025 год

тыс. руб.					
Вид операции	Колисниченко Д.В.	ООО ФОРА	Харцызов Р.А	ООО Альфа Дон Техно	ООО УК Альфа Дон
Погашение займа	-	25 587	-	330	-
Договоры аренды	84 470	-	59 865	-	2 681
Договор поставки нерудной продукции	-	226 294	-	-	-
Договор сублинга	-	36 825	-	-	-
Договор переуступки прав требования	-	-	-	-	-

Договор поставки ГСМ	-	3 904	-	-	-
Договор оказания работ/услуг	-	40 643	212 387	-	25 311

за 2024 г.

тыс. руб.

Вид операции	Колисни- ченко Д.В.	ООО ФОРА	Харцызов Р.А	ООО Альфа Дон Техно
Погашения займа	--	-	-	385
Договор поставки ГСМ	-	29 418	-	-
Договор поставки	-	435	-	-
Договоры аренды	99 255	63	95 520	-
Договор поставки нерудной про- дукции	-	190 996	-	-
Договор оказания работ, услуг	-	11 345	179 892	-
Договор сублизинга	-	31 010	-	-

8.2. Займы, предоставленные связанным сторонам:

тыс. руб.

Займы, предоставленные ООО ФОРА	2025 г.	2024 г.
Задолженность на 1 января	58 200	30 000
Выдано	-	28 200
Возвращено	25 587	-
Задолженность на 31 декабря	32 613	58 200

8.3. Займы, полученные от связанных сторон:

тыс. руб.

Займы, полученные от ООО Альфа Дон Техно	2025 г.	2024 г.
Задолженность на 1 января	314	699
Получено	-	-
Возвращено	314	385
Задолженность на 31 декабря	699	314
Начисленные проценты	13	41
Выплаченные проценты	16	-

8.4. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Организация относит генерального директора, исполнительного директора, финансового директора, директора коммерческого, начальника транспортного отдела,

тыс. руб.

№	Наименование	2025 г.	2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	29 030	36 702
2	Страховые взносы	6 395	7 547
3	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
4	Итого	35 425	44 249

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочные вознаграждения локальными нормативными актами Общества не предусмотрены и в 2025 г., и в 2024 г. не начислялись.

8.5. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

за 2025 г.

тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
Денежные потоки от текущих операций стр.4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги»	109 667	ООО ФОРА
Денежные потоки от инвестиционных операций стр. 4223 «Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам»	8 000	
Денежные потоки от текущих операций стр.4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги»	239 813	Харцызов Роман Александрович
Денежные потоки от текущих операций стр.4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги»	33 930	Колисниченко Дмитрий Владимирович

Денежные потоки от текущих операций стр.4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»	16	ООО Альфа Дон Техно
Денежные потоки по финансовым операциям стр.4323 «Платежи в связи с погашением кредитов и займов»	314	

за 2024 г.

тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
Денежные потоки от текущих операций стр.4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги»	112 361	ООО ФОРА
Денежные потоки от текущих операций стр.4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги»	183 257	Харцызов Роман Александрович
Денежные потоки от текущих операций стр.4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги»	54 370	Колисниченко Дмитрий Владимирович
Денежные потоки от текущих операций стр.4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»	-	ООО Альфа Дон Техно
Денежные потоки по финансовым операциям стр.4323 «Платежи в связи с погашением кредитов и займов»	385	

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., отсутствуют.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Организации, отсутствуют.

Организация выступает ответчиком в судебном разбирательстве. По мнению руководства Организации, результаты этих разбирательств не окажут существенного влияния на финансовое положение Организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. в производстве судов находятся следующие дела, по которым Организация выступает в качестве ответчика:

Наименование истца, номер судебного дела	Предмет иска	Сумма, тыс. руб.	Примечание
АО «Зетта Страхование»	о взыскании ущерба в порядке суброгации	471	Иск в процессе рассмотрения АС Воронежской области
Итого		471	

11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют, за исключением информации о незаконченных судебных разбирательствах, изложенной в настоящих пояснениях.

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам, в 2025 г. не выявлены.

13. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в части резервов ежегодных отпусков приведены в Табличной форме Пояснения 8.

Оценочные обязательства, в части резервов сомнительных долгов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Резерв сомнительных долгов	2025 г.	105 628	151 977	(157 467)	100 138
	2024 г.	79 157	262 797	(236 326)	105 628

Оценочное обязательство резерв по сомнительным долгам в бухгалтерской отчетности показан свернуто с дебиторской задолженностью по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

14. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

16. Государственная помощь

Информация о государственной помощи раскрыта в Табличной форме Пояснения 11. В 2025 г. Общество получило субсидии от социального фонда на компенсацию фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан по ПП РФ от 13.03.2021 г. №362 в размере 202 тыс. рублей.

Генеральный директор

Колисниченко Дмитрий Владимирович

Главный бухгалтер
30 марта 2026 г.
МП

Попова Елена Михайловна

