

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
АО «Волжская А/К 1732»

1	Основные виды экономической деятельности	3
2	Краткий обзор Учетной политики	4
2.1	Основа составления отчетности и существенность	4
2.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4-5
2.3	Нематериальные активы	5
2.4	Основные средства	5-6
2.5	Учет аренды	6-7
2.6	Прочие внеоборотные активы	7
2.7	Запасы	7-8
2.8	Дебиторская задолженность	7-8
2.9	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
2.10	Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	8-9
2.11	Кредиты и займы полученные	9
2.12	Оценочные обязательства	9-10
2.13	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	10
2.14	Признание доходов	10
2.15	Признание расходов	11-13
2.16	Учет договоров строительного подряда	13
2.17	Учет государственной помощи	13
3.	Нематериальные активы	14
3.1	Наличие и движение нематериальных активов	14
3.2	Нематериальные активы, созданные организацией	14
3.3	Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	14
3.4	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	14
3.5	Капитальные вложения в нематериальные активы	14
3.6	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	14
4.	Основные средства	15
4.1	Наличие и движение основных средств	15
4.2	Наличие и движение прав пользования активами	15
4.3	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	15
4.4	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	16
4.5	Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	16
4.6	Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	17
5.	Финансовые вложения	18
5.1	Наличие движение финансовых вложений	18
5.2	Иное использование финансовых вложений	18
6.	Запасы	19
6.1	Наличие и движение запасов	19
6.2	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	19
7.	Дебиторская задолженность	20
7.1	Наличие и движение дебиторской задолженности	20

7.2	Просроченная дебиторская задолженность	20
8.	Обязательства	21
8.1	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	21
8.2	Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	21
8.3	Оценочные обязательства	21-22
9.	Обеспечения обязательств	23
10.	Расходы по обычным видам деятельности	24
11.	Государственная помощь	25
11.1	Бюджетные средства	25
11.2	Бюджетные кредиты	25
12.	Иная информация	26
12.1	Общая информация и критерии существенности раскрытой информации	26-29
12.2	Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	29
12.3	Информация о численности работников	30
12.4	Территориально обособленные подразделения	30
12.5	Изменения в учетной политике	30
12.6	Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	30
12.7	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	30
12.8	Информация по сегментам	31
12.9	Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчета о финансовых результатах	31
12.9.1	Нематериальные активы	31
12.9.2	Основные средства	31-40
12.9.3	Отложенные налоговые активы	40
12.9.4	Запасы	41
12.9.5	Дебиторская задолженность и обязательства	41-21
12.9.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	43
12.9.7	Прочие оборотные активы	43
12.9.8	Капитал и резервы	43
12.9.9	Отложенные налоговые обязательства	44
12.9.10	Прочие долгосрочные обязательства	44
12.9.11	Кредиторская задолженность	44-45
12.10	Информация, связанная с движением денежных средств	45
12.11	Налог на прибыль	46-47
12.12	Выручка от основной деятельности	47-48
12.13	Себестоимость обычных видов деятельности	48-50
12.14	Прочие доходы и расходы	50-51
12.15	Оценочные обязательства и оценочные значения	51
12.16	Государственная помощь	55
12.17	Информация, учитываемая на забалансовых счетах	52
12.18	Информация о связанных сторонах	52-53
12.19	Риски хозяйственной деятельности	53-54
12.20	Выплаты аудиторам	54
12.21	Непрерывность деятельности	54
12.22	События после отчетной даты	54

1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	49.31.21 Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении
Дополнительные	38.11 Сбор неопасных отходов 38.12 Сбор опасных отходов 38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов 38.22 Обработка и утилизация опасных отходов 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств 46.71.2 Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков 49.31.23 Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении 49.39.11 Регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта 50.30 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта 52.21.21 Деятельность автовокзалов и автостанций 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств 71.20.5 Технический осмотр автотранспортных средств 73.11 Деятельность рекламных агентств 80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных 80.20 Деятельность систем обеспечения безопасности 80.30 Деятельность по расследованию 85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств 90.04 Деятельность учреждений культуры и искусства

ОГРН 124340000225 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда 07.10.2024 г.

ОКПО	57787793	ОКФС	49
ОКАТО	18410000000	ОКОГУ	4210008
ОКТМО	18710000001	ОКОПФ	12267

2. Краткий обзор учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением в Аппарате управления.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 1169 от 28.12.2024г.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская отчетность сформирована, а также бухгалтерский учет общества ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств) и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется структурным подразделением (Бухгалтерией) с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Учет ведется автоматизированным способом в единой базе данных. Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов и др.) формируются для систематизации информации из первичных документов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ — рублях и копейках.

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

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

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с **ФСБУ 14/2022**. Активы с первоначальной стоимостью ниже **100 000 руб.** за единицу признаются расходами в периоде завершения капвложений.

НМА отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав, периода контроля или ожидаемого периода получения дохода.

Ликвидационная стоимость объектов принимается равной нулю.

Общество ежегодно (на 31 декабря) проверяет срок полезного использования и элементы амортизации на необходимость уточнения. Возникшие корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

По состоянию на 31.12.2025 объекты учета НМА в Обществе отсутствуют.

2.4. Основные средства

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства регулируется нормами **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и **26/2020 «Капитальные вложения»**, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Общество применяет способ перехода для правил учета:

- **По ФСБУ 6/2020:** Общество применяет **альтернативный способ** перехода (согласно п. 49 стандарта). Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Балансовая стоимость объектов была скорректирована на начало периода применения стандарта (р. 1, пользовательский ввод).

- **По ФСБУ 26/2020:** Стандарт применяется **перспективно** (согласно п. 26 стандарта).

Новые правила учета капитальных вложений применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта (р. 6).

Активы признаются основными средствами, если их стоимость превышает **100 000 рублей** (р. 4).

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже лимита, не признаются в составе ОС. Затраты на их приобретение отражаются в расходах периода в момент понесения. Для обеспечения сохранности таких объектов организован их **забалансовый учет** (р. 4).

Основные средства учитываются по **первоначальной стоимости**. Переоценка объектов не производится (р. 5).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов: здания, сооружения, машины

и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения, земельные участки и другие виды основных средств (пп. 4-5).

Амортизация начисляется **линейным способом** по всем объектам, за исключением тех, по которым начисление не предусмотрено законом (р. 5). Начисление начинается с даты признания объекта в учете и прекращается в момент списания. За неполный месяц амортизация рассчитывается **пропорционально количеству дней** нахождения объекта в составе ОС (р. 5).

Ликвидационная стоимость по объектам ОС признается равной нулю (если иное не предусмотрено распорядительными документами).

Для определения сроков полезного использования имущества создается комиссия, утвержденная отдельным приказом Генерального директора. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. В качестве основы используется Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1 (р. 4).

Переоценка основных средств не производится на основании пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет ремонта основных средств и оборудования проводится в соответствии с планом и сметой ремонтных работ, подготовленными главным инженером, и утвержденным генеральным директором. Затраты по ремонту отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Для формирования остаточной стоимости выбывающего объекта основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет субсчета переносится стоимость выбывающего имущества, а в кредит - сумма накопленной амортизации, после этого остаточная стоимость объекта списывается со счета учета основных средств на счет учета прочих доходов и расходов.

Объекты, право на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав основных средств с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Общество ежегодно (на 31 декабря) проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления и ликвидационную стоимость) на соответствие условиям использования актива (р. 6).

По результатам годовой инвентаризации (Приказ № 1177 от 30.12.2025 г.) на основании Приказа от 30.12.2025г. №1201, Акта о списании объекта незавершенного строительством, а так же «Протокола заседания инвентаризационной комиссии», произведено списание объекта незавершенного строительством на сумму 5 355 550,82 руб. Объект признан не соответствующим критериям актива, в виду отсутствия финансирования, строительные работы не производились. В настоящее время данный проект является не актуальным, в связи с изменением в генплане г.Волжского трассировки строительства новых трамвайных линий, устаревшими данными топографической съемки к проекту и со значительными изменениями сметно-нормативной базы. Данные расходы отражены в составе прочих расходов отчетного периода.

2.5. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить

экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- срок действия аренды не определен.

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.

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

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на баланс Общества приняты права пользования активами (далее – ППА) и признано обязательство по лизингу по заключенному договору №ОВ/К-490816-01-01/20251107-02К на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) автобусов.

Предметом договора является приобретение автобусов:

- Автобус VOLGABUS тип 5270 модификация 5270G4 с газовым двигателем (СПГ) в количестве 70 шт.;

- Автобус VOLGABUS тип 4298 модификация 4298G4 (СПГ) в количестве 10 шт.

Срок действия договора с 07.11.2025 г. по 31.12.2028г.

На отчетную дату стоимость полученного имущества отражена в составе вложений во внеоборотные активы, а общая сумма обязательств перед лизингодателем учтена в составе прочих обязательств.

2.6. Прочие необоротные активы

В составе прочие внеоборотные активы отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Запасы

Информация о запасах Общества формируется в соответствии с **ФСБУ 5/2019 «Запасы»** и **ФСБУ 4/2023**.

- **Оценка при выбытии:** При отпуске в производство или ином списании себестоимость запасов рассчитывается по **средней себестоимости**. Способ расчета — средневзвешенная оценка, определяемая путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество (исходя из остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение текущего месяца) согласно п. 39 ФСБУ 5/2019.

- **Учет спецодежды:** Спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже лимита для основных средств признается запасами. Ее стоимость полностью списывается на расходы в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью такой спецодежды после ее передачи в эксплуатацию Общество ведет забалансовый учет по счету **МЦ.02**.

- **Управленческие расходы:** Канцелярские, офисные принадлежности и иные материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. Согласно п. 2 ФСБУ 5/2019, затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

- **Обесценение:** По состоянию на **31.12.2025** признаки обесценения запасов не выявлены.

резерв под обесценение не создавался.

2.8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности, отражена:

- задолженность покупателей за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- суммы излишне уплаченных или взысканных налогов и сборов, страховых взносов;
- суммы излишне выплаченной заработной платы, отпускных;
- суммы выданных подотчётных сумм, по которым не представлен авансовый отчёт;
- задолженность персонала по возмещению материального ущерба;
- прочую задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой, с последующим учетом за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам денежные документы и отражает по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

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

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей в себя платежи по исполнительным листам, страховые взносы и НДФЛ.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета отражены суммы оплаченных штрафов и неустоек, перечисление денежных средств за проезд на маршрутах сторонних перевозчиков.

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства № 3210-У от 11.03.2014 г.

Осуществление наличных денежных расчетов производится в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники».

Распоряжением (приказом) устанавливается лимит остатка денежных средств в кассах Общества.

2.10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет **220 325 000 (двести двадцать миллионов триста двадцать пять тысяч) рублей** (р. 5).

- Капитал разделен на **220 325** обыкновенных именных акций номинальной стоимостью **1000 рублей** каждая (р. 5).
- Все акции Общества являются обыкновенными именными и выпущены в бездокументарной форме (р. 5).
- Учредителем Общества является муниципальное образование городской округ — город Волжский Волгоградской области (р. 2).

Резервный капитал

В соответствии с требованиями законодательства и Уставом, в Обществе сформирован резервный фонд (р. 7):

- **Размер фонда:** установлен в размере **5%** от уставного капитала Общества (р. 7).
- **Порядок формирования:** фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере **5%** от чистой прибыли до достижения установленного Уставом размера (р. 7).
- **Целевое назначение:** средства фонда предназначены исключительно для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств (р. 7).

Добавочный капитал

Общество создано путем преобразования муниципального унитарного предприятия «Волжская автомобильная колонна № 1732» и является его полным правопреемником (р. 2).

- Добавочный капитал отражает результаты переоценки внеоборотных активов и иные поступления, предусмотренные правилами бухгалтерского учета.

2.11. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется с применением счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в зависимости от срока получения кредитов и займов, соответственно, на срок не более 12 месяцев и более 12 месяцев.

Проценты по выданным заемным обязательствам учитываются по мере их начисления (ежемесячно на основании бухгалтерской справки) в составе прочих доходов.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются по мере их начисления в конце каждого месяца в размере фактических сумм, за исключением контролируемых сделок.

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их начисления исходя из условий договоров.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, при наступлении срока платежа до 12 месяцев.

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного месяца к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в

соответствии с п. 19 ПБУ "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию", включаются обществом в состав прочих расходов в том отчетном месяце, в котором были произведены указанные расходы.

2.12. Оценочные обязательства

На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Резерв формируется путем ежемесячных отчислений в размере 11 процента от суммы расходов на оплату труда. Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков с учетом начисленных страховых взносов. Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании резерва в следующем квартале.

2.13. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.14. Признание доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг и выполнения работ.

Суммы компенсаций и субсидий, получаемых из бюджета на покрытие убытков или возмещение расходов, связанных с оказанием услуг по регулируемым тарифам, признаются в составе прочих доходов (счет 91.01) в том периоде, в котором возникли соответствующие расходы или убытки.

Данные доходы детализируются в учете по источникам выплат, видам субсидий и номенклатурным группам.

Компенсации за СПБ, распределяются во внереализационных доходах по номенклатурным группам (город – пригород) в пропорции от видов, реализованных СПБ.

Такой метод обеспечивает соотнесение полученного возмещения с конкретными видами деятельности общества.

2.15. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к конкретному виду перевозки и включаются в фактическую себестоимость входят:

- Зарплата водителей и кондукторов.
- Страховые взносы от зарплаты водителей и кондукторов.
- Амортизация подвижного состава.
- ГСМ эксплуатационное.
- Электроэнергия на тягу.
- Смазочные материалы для подвижного состава.
- Автошины для подвижного состава.
- Затраты на ТО и ремонт подвижного состава (зарплата и страховые взносы рабочих авторемонтного производства, горючее, запчасти, материалы, используемые для ремонта подвижного состава, ремонт и настройка оборудования подвижного состава, услуги по ремонту подвижного состава сторонними организациями).

авторемонтного производства, горючее, запчасти, материалы, используемые для ремонта подвижного состава, ремонт и настройка оборудования подвижного состава, услуги по ремонту подвижного состава сторонними организациями).

Счет 23 "Вспомогательные производства" используется для обобщения информации о затратах на ТО и ремонт транспортных средств общества, заработную плату и страховые взносы ремонтных рабочих, резерв на оплату отпусков ремонтных рабочих с отчислениями, сервисное обслуживание, амортизацию ТС, ГСМ, транспортный налог, налог на имущество (ТС), ОСАГО, техосмотры и другие расходы, касающиеся содержания транспортных средств. Учет расходов на 23 балансовом счете организован по гаражным номерам (на уровне подразделения) и по статьям и элементам затрат.

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счетов:

На счет 20 "Основное производство" - пропорционально пробегу ТС по каждому виду перевозки.

На счет 25 "Общепроизводственные расходы" по ТС, закрепленным как хозобслуга и доставка рабочих, либо имеющие пробег, связанный с техобслуживанием, буксировкой транспортных средств внутренними (хозяйственными) поездками и доставкой рабочих.

На счет 26 "Общехозяйственные расходы" по ТС, закрепленным как хозобслуга для руководства и ИТР, либо имеющие пробег, связанный с управленческой деятельностью общества.

Если ТС в отчетном периоде не имело пробега, то расходы распределяются пропорционально пробегу всех транспортных средств подразделения, в котором числится это ТС (АВТОКОЛОННА или ГЭТ).

Расходы на 23 счете, не имеющие в отчетном периоде гаражного номера (например временная заработная плата ремонтных рабочих и страховые взносы) распределяются на виды перевозок и гаражные номера в пропорции от заработной платы водителей и кондукторов того подразделения, которое указано при списании. (АВТОКОЛОННА или ГЭТ).

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств общества.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счета 20 "Основное производство", пропорционально заработной плате водителей и кондукторов по видам перевозки. В пропорции используется показатель заработной платы водителей и кондукторов того подразделения, к которому данный расход относится (АВТОКЛОННА или ГЭТ).

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям (ГЭТ и АВТОКОЛОННА) общества, статьям и элементам расходов.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

При списании расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы", применяется метод директ-костинг, т.е. расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг, а включаются в себестоимость продаж, т.е. списываются в полном объеме на счет. 90,08 «Управленческие расходы» пропорционально заработной плате водителей и кондукторов на каждый вид перевозки. Пропорция составляется из заработной платы водителей и кондукторов трех подразделений (АВТОКОЛОННА + ГЭТ + ПАРОМ (в навигационный период)).

Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы" ведется по каждой статье и элементу затрат.

После формирования полной себестоимости в программе 1С: "Предприятие" в разрезе видов перевозок, затраты каждого ТС постатейно выгружаются в программу "Управление автотранспортом" (далее УАТ). В УАТ учитываются путевые листы, пробеги, заработная плата водителей и кондукторов, ГСМ (в количественном выражении) и другие прямые расходы в разрезе ТС, путевых листов, маршрутов, марок и других объектов аналитического учета. Посредством программы УАТ производится распределение затрат, сформированных в 1С Предприятие: по маршрутам пропорционально пробегу ТС.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Порядок формирования себестоимости перевозок водным (речным) транспортом в навигационный и ненавигационный период.

Расходы общества, относящиеся к перевозке пассажиров водным (речным) транспортом, учитываются по подразделению «ПАРОМ».

Прямые расходы парома в навигационный период учитываются на:

- Счете 20 «Основное производство» - расходы по обычному виду деятельности (включая амортизацию ОС), которые формируют себестоимость перевозок водным транспортом.
- Счете 91.02 «Прочие расходы» - прочие расходы.

Расходы парома по обычному виду деятельности (включая амортизацию ОС), которые формируют себестоимость перевозок водным транспортом, и прочие расходы, понесенные в ненавигационный период, отражаются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» с последующим (в период навигации) равномерным списанием на себестоимость данного вида перевозок.

2.16. Учет договоров строительного подряда

Общество не осуществляет деятельность, где выступает в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда.

2.17. Учет государственной помощи.

Учет целевых бюджетных средств регламентируется нормами ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ № 92н от 16.10.2000г. и ПБУ 9/99, утвержденного от 06.05.1999г. №32н.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

События после отчетной даты

В феврале 2026 года Организацией подписано Соглашение № 26.010 с Комитетом благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области о предоставлении субсидии на возмещение затрат по оплате лизинговых платежей по договору на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) общественного транспорта.

Согласно условиям Соглашения, объем планируемого финансирования составляет 1 381 522 680 руб. Данное событие подтверждает получение государственной поддержки в 2026 году и существенно влияет на денежные потоки и финансовую устойчивость Организации в следующем отчетном периоде. Отражение данных средств в бухгалтерском учете будет произведено в 2026 году в соответствии с ПБУ 13/2000».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				на конец периода	
		перенесенная (перенесенная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценение	перенесенная (перенесенная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.						

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				на конец периода	
		перенесенная (перенесенная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценение	перенесенная (перенесенная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.						

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения и/или отчуждения имущественных прав

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения и/или отчуждения имущественных прав	Нематериальные активы, в отношении которых отсутствуют ограничения и/или отчуждения имущественных прав	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения и/или отчуждения имущественных прав	Нематериальные активы, в отношении которых отсутствуют ограничения и/или отчуждения имущественных прав	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения и/или отчуждения имущественных прав	Нематериальные активы, в отношении которых отсутствуют ограничения и/или отчуждения имущественных прав
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения и/или отчуждения имущественных прав						
Нематериальные активы, в отношении которых отсутствуют ограничения и/или отчуждения имущественных прав						

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	на начало года				на конец периода			
		самостоятельные затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценения	списано	принято к учету в качестве приобретенных активов	накопленные обесценения	на конец периода
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.								
в том числе:									
Другие ИМА	За 2025 г. За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.								
в том числе:									
Другие ИМА	За 2025 г. За 2024 г.								
Капитальные вложения на увеличение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.								
в том числе:									
Другие ИМА	За 2025 г. За 2024 г.								

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период		на конец периода	
		затраты	списано	по бухгалтерским затратам	по балансовым затратам (при наличии)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.				
Права на результаты интеллектуальной деятельности, созданные организацией, не относящиеся к нематериальным активам - всего	За 2025 г. За 2024 г.				

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	первоначальная стоимость (первоначальная)	накопленные амортизации и обесценения	выбытия	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением ликвидационной надбавки) всего	За 2025 г.	743 738	(50 761)	87 131	(151 263)	96 169	(12 600)	728 754	(503 422)	(503 422)
Здания	За 2024 г.	682 957	(37 415)	212 044	(60 435)	77 084	(60 435)	741 738	(460 767)	(460 767)
Соединения	За 2025 г.	45 949	(3 865)	-	(3 316)	3 673	(1 488)	42 633	(32 287)	(32 287)
Машины и оборудование (кроме другого)	За 2024 г.	50 165	(38 374)	1 548	(4 216)	5 433	(1 324)	45 949	(33 865)	(33 865)
Оформление помещений	За 2025 г.	79 235	(48 639)	200	(7 271)	9 679	(2 211)	69 806	(62 496)	(62 496)
Транспортные средства	За 2024 г.	22 137	(10 138)	380	(484)	2 889	(1 815)	22 533	(20 504)	(20 504)
Прочие объекты	За 2025 г.	20 691	(10 617)	384	(1 374)	2 289	(1 815)	20 737	(19 138)	(19 138)
Другие объекты	За 2024 г.	1 435	(1 408)	-	(114)	74	(23)	1 321	(1 321)	(1 321)
Амортизация	За 2025 г.	507 542	(342 215)	85 039	(60 639)	85 039	(27 131)	507 542	(342 215)	(342 215)
Обесценения	За 2024 г.	530 218	(445 806)	115 575	(1 38 248)	58 917	(65 225)	530 218	(445 806)	(445 806)
Материальные запасы	За 2025 г.	419	(415)	-	(4)	206	(24)	419	(415)	(415)
Земельные участки	За 2024 г.	337	(337)	-	(161)	7	(6)	337	(337)	(337)
Другие объекты	За 2025 г.	95 885	(14)	95 885	(7 572)	-	(10)	95 885	(7 572)	(7 572)
Амортизация	За 2024 г.	1 234	(1 234)	-	(171)	82	(171)	1 234	(1 234)	(1 234)
Обесценения	За 2025 г.	1 234	(1 234)	-	(171)	82	(171)	1 234	(1 234)	(1 234)
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценения	выбытия	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценения	накопленные амортизации и обесценения
Права пользования активами	За 2025 г.	-	-	1 151 198	-	-	-	1 151 198	-	-
Здания	За 2024 г.	-	-	1 151 198	-	-	-	1 151 198	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие объекты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценения	выбытия	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценения	накопленные амортизации и обесценения
Амортизируемые основные средства	За 2025 г.	2 715 116	(87 582)	12 084	2 715 116	(87 582)	-	2 715 116	(87 582)	(87 582)
Здания	За 2024 г.	10 302	12 084	11 791	10 302	12 084	-	10 302	12 084	12 084
Машины и оборудование	За 2025 г.	2 704 814	(87 582)	2 596	2 704 814	(87 582)	-	2 704 814	(87 582)	(87 582)
Транспортные средства	За 2024 г.	1 204 568	65 329	4	1 204 568	65 329	-	1 204 568	65 329	65 329
Другие объекты	За 2025 г.	98 428	1 172	95 885	98 428	1 172	-	98 428	1 172	1 172
Неамортизируемые основные средства	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие объекты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

основные средства, потребляющие стоимости которых с течением времени не изменяются	88 428	95 883
Земельные участки		
инвестиционная недвижимость		
ценные бумаги по рыночной стоимости		

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предназначенные для использования на износостойких (когда затраты на приобретение, эксплуатацию и обслуживание с течением времени не изменяются)			
Основные средства, предназначенные для использования на износостойких (когда затраты на приобретение, эксплуатацию и обслуживание с течением времени не изменяются)			

Наименование показателя	Период	Изменения за период				на конец периода	
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	справно в отчетах о финансовых результатах	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.			1 235 420		(79)	(1 235 341)
в том числе:	За 2024 г.			211 845			
Транспортные средства	За 2025 г.			95 039		(85 039)	
Земельные участки	За 2024 г.			1 151 188		(1 151 188)	
Земельные участки	За 2025 г.			193		(79)	(114)
Земельные участки	За 2024 г.			95 883		(95 883)	
Земельные участки	За 2025 г.			384		(384)	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	5 356		1 978	(1 356)		(1 378)
в том числе:	За 2024 г.	5 356		200			300
Финансирование	За 2025 г.			1 598		(1 598)	
Финансирование	За 2024 г.			58		(58)	
Финансирование	За 2025 г.			300		(300)	
Финансирование	За 2024 г.						
Финансирование	За 2025 г.	5 356					
Финансирование	За 2024 г.	5 356					
Финансирование	За 2025 г.			37		(37)	
Финансирование	За 2024 г.						
Финансирование	За 2025 г.			45		(45)	
Финансирование	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	справно в отчетах о финансовых результатах	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.						
в том числе:	За 2024 г.						

АО «Волжская А/К 1732»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3 кв 2025 г.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
--	--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущий рыночный стоимостный резерв на год обесценения	переклассифицировано	первоначальная стоимость	на конец периода
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные плазы в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-