

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		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	22 560	(2 330)	59 753	-	-	(1 493)	-	-	-	-	82 313	(3 823)	
	За 2024 г.	2 399	(1 740)	20 161	-	-	(590)	-	-	-	-	22 560	(2 330)	
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	8 711	(2 258)	39 662	-	-	(1 480)	-	-	-	-	48 373	(3 738)	
	За 2024 г.	2 270	(1 681)	6 441	-	-	(577)	-	-	-	-	8 711	(2 258)	
из них исключительные права	За 2025 г.	8 711	(2 258)	39 662	-	-	(1 480)	-	-	-	-	48 373	(3 738)	
	За 2024 г.	2 270	(1 681)	6 441	-	-	(577)	-	-	-	-	8 711	(2 258)	
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	13 720	-	20 091	-	-	-	-	-	-	-	33 812	-	
	За 2024 г.	-	-	13 720	-	-	-	-	-	-	-	13 720	-	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие НМА	За 2025 г.	129	(72)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	129	(85)	
	За 2024 г.	129	(59)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	129	(72)	
из них исключительные права	За 2025 г.	129	(72)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	129	(85)	
	За 2024 г.	129	(59)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	129	(72)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	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	44 678	6 510	659
в том числе:			
Программы ЭВМ	44 635	6 453	589
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	43	57	70
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	33 812	13 720	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	33 812	13 720	-
из них созданные организацией	-	-	-

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	На начало года		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.	-	-	587	-	-	(587)	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 218	-	-	(15 218)	-	-

в том числе:										
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	587	-	-	(587)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12 361	-	-	(12 361)	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 857	-	-	(2 857)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	59 166	-	-	(59 166)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 943	-	-	(4 943)	-	-	-
в том числе:										
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	19 504	-	-	(19 504)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 359	-	-	(1 359)	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	39 662	-	-	(39 662)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 584	-	-	(3 584)	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 820 552	(301 989)	331 923	(156 059)	74 287	(51 453)	-	(48 336)	1 077	-	-	1 948 080	(278 078)
	3а 2024 г.	1 676 536	(288 890)	227 550	(1 671)	548	(25 339)	-	(81 864)	11 692	-	-	1 820 552	(301 989)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	1 163 121	(89 544)	223 725	(156 059)	74 287	(1 938)	-	(48 336)	1 077	-	-	1 182 452	(16 118)
	3а 2024 г.	1 169 916	(95 489)	75 069	-	-	(5 747)	-	(81 864)	11 692	-	-	1 163 121	(89 544)
Сооружения	3а 2025 г.	40 138	(11 134)	-	-	-	(2 162)	-	-	-	-	-	40 138	(13 296)
	3а 2024 г.	36 215	(8 725)	3 922	-	-	(2 410)	-	-	-	-	-	40 138	(11 134)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	140 141	(70 682)	6 901	-	-	(15 647)	-	-	-	-	-	147 042	(86 329)
	3а 2024 г.	133 185	(52 504)	6 956	-	-	(18 177)	-	-	-	-	-	140 141	(70 682)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	16 343	(15 007)	-	-	-	(857)	-	-	-	-	-	16 343	(15 865)
	3а 2024 г.	15 778	(13 476)	565	-	-	(1 531)	-	-	-	-	-	16 343	(15 007)
Транспортные средства	3а 2025 г.	6 325	(3 304)	-	-	-	(422)	-	-	-	-	-	6 325	(3 725)
	3а 2024 г.	7 996	(3 184)	-	(1 671)	548	(668)	-	-	-	-	-	6 325	(3 304)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	216 682	(106 277)	3 834	-	-	(27 863)	-	-	-	-	-	220 516	(134 140)
	3а 2024 г.	174 181	(75 135)	42 502	-	-	(31 142)	-	-	-	-	-	216 682	(106 277)
Земельные участки	3а 2025 г.	78 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78 470	-
	3а 2024 г.	78 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78 470	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	147 479	(2 443)	92 002	-	-	(928)	-	-	-	-	-	239 481	(3 372)
	3а 2024 г.	6 194	(1 256)	141 286	-	-	(1 187)	-	-	-	-	-	147 479	(2 443)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	11 851	(3 598)	5 462	-	-	(1 636)	-	-	-	-	-	17 313	(5 234)
	3а 2024 г.	8 345	(2 243)	3 506	-	-	(1 355)	-	-	-	-	-	11 851	(3 598)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 082 743	1 298 770	1 300 030
в том числе:			
Здания	977 711	1 065 789	1 076 017
Сооружения	21 722	29 003	27 491
Машины и оборудование (кроме офисного)	35 253	69 460	80 681
Офисное оборудование	479	1 336	2 302
Транспортные средства	2 600	3 022	4 813
Производственный и хозяйственный инвентарь	37 590	103 282	97 689
Другие виды основных средств	7 388	26 878	11 039
Неамортизируемые основные средства - всего	587 260	219 792	87 615
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				
Здания	180 835	-	-	-
Сооружения	12 907	7 788	7 788	7 788
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 460	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	48 786	7 124	1 357	1 357
Земельные участки	78 470	78 470	78 470	78 470
Другие виды основных средств	240 801	126 411	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной 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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	12 489	-	193 328	-	-	(193 328)	12 489	-
	3а 2024 г.	14 754	-	42 016	-	(1 608)	(42 673)	12 489	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств) сч. 08.4	3а 2025 г.	12 489	-	193 328	-	-	(193 328)	12 489	-
	3а 2024 г.	14 754	-	42 016	-	(1 608)	(42 673)	12 489	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	165	-	1 905	-	-	(1 748)	322	-
	3а 2024 г.	33 131	-	106 841	-	-	(139 807)	165	-
в том числе: Проектные работы по ДЦ EXEED Махачкала	3а 2025 г.	40	-	-	-	-	-	40	-
	3а 2024 г.	40	-	-	-	-	-	40	-
Система пожарной безопасности (СПС и СОУЭ)	3а 2025 г.	-	-	1 294	-	-	(1 294)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Складское оборудование (стеллажи)	3а 2025 г.	-	-	454	-	-	(454)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пожарной безопасности (СПС и СОУЭ) Варшава	3а 2025 г.	-	-	158	-	-	-	158	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	29 971	-	96 231	-	-	(126 202)	-	-
Барная стойка	3а 2025 г.	125	-	-	-	-	-	125	-
	3а 2024 г.	125	-	-	-	-	-	125	-
Комплект мебели по индивидуальному заказу	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 969	-	-	(6 969)	-	-
Навес металлический для генератора	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	123	-	86	-	-	(209)	-	-
Дорожное покрытие (проходы, проезды, стоянка) Варшава	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 872	-	-	-	-	(2 872)	-	-
Пилон GEELY	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	163	-	-	(163)	-	-
Модернизация системы пожарной сигнализации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 720	-	-	(1 720)	-	-
Пилон TANK H=6000мм	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 672	-	-	(1 672)	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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.	723 100	-	-	-	-	-	-	-	723 100	-
	За 2024 г.	723 100	-	-	-	-	-	-	-	723 100	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	723 100	-	-	-	-	-	-	-	723 100	-
	За 2024 г.	723 100	-	-	-	-	-	-	-	723 100	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	723 100	-	-	-	-	-	-	-	723 100	-
	За 2024 г.	723 100	-	-	-	-	-	-	-	723 100	-

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 116 181	-	6 307 958	(7 334 687)	-	-	X	X	1 089 452	-
	За 2024 г.	1 724 414	-	14 295 078	(13 903 311)	-	-	X	X	2 116 181	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	356 496	-	1 012 814	(1 060 906)	-	-	(24 245)	-	284 159	-
	За 2024 г.	284 595	-	1 078 505	(986 572)	-	-	(20 032)	-	356 496	-
Товары	За 2025 г.	1 759 685	-	4 946 387	(5 938 062)	-	-	-	-	768 010	-
	За 2024 г.	1 439 819	-	12 843 834	(12 523 968)	-	-	-	-	1 759 685	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	348 757	(335 718)	-	-	24 245	-	37 283	-
	За 2024 г.	-	-	372 739	(392 771)	-	-	20 032	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	267 857	-	368 014	-	(250 002)	-	-	-	385 869	-
	За 2024 г.	650 385	-	242 827	-	(625 355)	-	-	-	267 857	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 072	-	59 970	-	(49 878)	-	-	-	67 164	-
	За 2024 г.	347 020	-	51 406	-	(341 355)	-	-	-	57 072	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	106 628	-	182 525	-	(106 597)	-	-	-	182 555	-
	За 2024 г.	132 111	-	105 476	-	(130 959)	-	-	-	106 628	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	80 260	-	83 363	-	(80 260)	-	-	-	83 363	-
	За 2024 г.	77 635	-	80 260	-	(77 635)	-	-	-	80 260	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	167	-	-	-	-	-	167	-
	За 2024 г.	25	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	545	-	35 321	-	(102)	-	-	-	35 763	-
	За 2024 г.	628	-	-	-	(83)	-	-	-	545	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 630	-	-	-	(7 630)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	78 745	-	-	-	(71 115)	-	-	-	7 630	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9 922	-	1 961	-	-	-	-	-	11 883	-
	За 2024 г.	14 105	-	-	-	(4 183)	-	-	-	9 922	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	257	-	58	-	-	-	-	-	315	-
	За 2024 г.	116	-	141	-	-	-	-	-	257	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5 544	-	4 632	-	(5 535)	-	-	-	4 641	-
	За 2024 г.	-	-	5 544	-	-	-	-	-	5 544	-
Итого	За 2025 г.	267 857	-	368 014	-	(250 002)	-	-	X	385 869	-
	За 2024 г.	650 385	-	242 827	-	(625 355)	-	-	X	267 857	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	380 542	-	-	(92 271)	-	-	288 271
	За 2024 г.	472 814	-	-	(92 271)	-	-	380 542
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	380 542	-	-	(92 271)	-	-	288 271
	За 2024 г.	472 814	-	-	(92 271)	-	-	380 542
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 465 968	546 866	619	(1 006 591)	-	-	1 006 862
	За 2024 г.	1 352 853	660 815	10	(547 710)	-	-	1 465 968
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	512 821	345 387	619	(512 662)	-	-	346 165
	За 2024 г.	59 660	512 655	10	(59 504)	-	-	512 821
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 397	42 025	-	(22 840)	-	-	44 582
	За 2024 г.	58 470	23 393	-	(56 466)	-	-	25 397
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 013	22 892	-	(24 012)	-	-	22 893
	За 2024 г.	35 381	15 993	-	(27 361)	-	-	24 013
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	384	98 731	-	(161)	-	-	98 954
	За 2024 г.	9 586	262	-	(9 464)	-	-	384
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16 091	-	-	(16 091)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	738 000	-	-	(427 300)	-	-	310 700
	За 2024 г.	1 109 000	-	-	(371 000)	-	-	738 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 361	-	-	(784)	-	-	2 577
	За 2024 г.	10 439	-	-	(7 078)	-	-	3 361
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 763	30 049	-	(455)	-	-	40 358
	За 2024 г.	8 799	2 709	-	(746)	-	-	10 763
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	112 689	-	-	(18 378)	-	-	94 311
	За 2024 г.	13 186	99 503	-	-	-	-	112 689
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11 379	2 769	-	-	-	-	14 149
	За 2024 г.	9 644	1 735	-	-	-	-	11 379
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27 162	5 012	-	-	-	-	32 174
	За 2024 г.	22 596	4 566	-	-	-	-	27 162
Итого	За 2025 г.	1 846 510	546 866	619	(1 098 862)	-	X	1 295 133
	За 2024 г.	1 825 667	660 815	10	(639 981)	-	X	1 846 510

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 554	26 709	26 287	46	15 931
	За 2024 г.	76 702	28 670	89 802	15	15 554
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 554	26 709	26 287	46	15 931
	За 2024 г.	15 857	28 670	28 957	15	15 554
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	60 845	-	60 845	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 123 612	1 139 418	1 589 519
в том числе:			
Кредитный договор №19/КП-5156/008 от 01.10.2019 с ООО "БМВ Банк":	-	-	-
- здание	307 093	307 093	307 093
- право аренды на земельный участок	175 584	175 584	175 584
Кредитный договор №21/КД-5156/003 от 01.03.2021 с ООО "БМВ Банк":	-	-	-
- здание	151 711	151 711	151 711
- земельный участок	54 929	54 929	54 929
Кредитный договор №23/КП-5156/20 от 26.06.2023 с ООО "БМВ Банк":	-	-	-
- здание	-	-	400 590
- право аренды на земельный участок	-	-	49 511
Кредитный договор №23/КП-5156/21 от 21.12.2023 с ООО "БМВ Банк":	-	-	-
- здание	-	400 590	400 590
- право аренды на земельный участок	-	49 511	49 511
Кредитный договор №25/КП-5156/22 от 27.11.2025 с ООО "БМВ Банк"	-	-	-
- здание	364 808	-	-
- право аренды на земельный участок	69 487	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 762 122	13 491 215
Затраты на оплату труда	462 217	483 349
Отчисления на социальные нужды	138 888	141 603
Амортизация	52 945	62 808
Прочие затраты	465 338	522 612
Итого по элементам	7 881 511	14 701 587
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(37 283)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 844 228	14 701 587

Пояснение № 11
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «БалтАвтоТрейд-М»

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «БалтАвтоТрейд-М» (далее – Общество) составлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов Общества, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Основной вид деятельности Общества – торговля автотранспортными средствами.

3. Общество не имеет филиалов. Общество имеет три обособленных подразделения: обособленное подразделение "БалтАвтоТрейд-М", обособленное подразделение "БалтАвтоТрейд-М ВАРШАВКА", Обособленное подразделение "БалтАвтоТрейд-М МКАД".

4. Единственным участником Общества является Берг Станислав Александрович, которому принадлежит 100% долей Общества.

5. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила – 312 человек.

6. Конечным бенефициарным владельцем Общества является Берг Станислав Александрович.

7. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Данные об учетной политике

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1/УП от 31.12.2024 г.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика является не исчерпывающей и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, разработки новых способов бухгалтерского учета, существенного изменения условий хозяйствования может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с

Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Квалификация объектов в составе НМА

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

1.1.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.1.3. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

1.1.4. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Затраты на такие объекты отражаются в составе расходов периода, в котором они произведены. Если затраты, произведены организацией в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам, то такие затраты учитываются в качестве долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности (в зависимости от срока действия такого права) на счете 76.18 "Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности" и списываются в расходы равномерно в течение срока действия права.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 14/2022)

1.1.5. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

(Основание: [п. 12](#) ФСБУ 14/2022)

1.2. Переоценка и обесценение НМА

1.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 14/2022)

1.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: [п. 43](#) ФСБУ 14/2022, [п. 17](#) ФСБУ 26/2020, [пп. "а" п. 10](#), [п. 11](#) МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

1.3. Амортизация НМА

1.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: [п. 30](#) ФСБУ 14/2022)

1.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 14/2022)

1.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: [п. 42](#) ФСБУ 14/2022)

1.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

(Основание: [п. 39](#) ФСБУ 14/2022)

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.4. Принятие ОС к учету

1.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов (объектов, признанных незначительными в бухгалтерском учете) используется отдельный счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам: 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (на этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту — количество стоимость) и 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (на этом счете отражаются расходы на малоценные объекты без количественного учета. Счет 10.21.2 выполняет функцию регулирующего счета по аналогии со счетом 02 «Амортизация основных средств»).

При поступлении малоценного оборудования и запасов, учтенных на счете 10.21.1, их стоимость сразу списывается на расходы, но в корреспонденции с регулирующим счетом 10.21.2. Таким образом, на основном счете 10.21.1 отображается стоимость и количество объектов на складе, а на счете 10.21 — обобщенная информация по этим объектам, которая используется при составлении бухгалтерской отчетности.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312](#))

1.4.2. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

1.4.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

1.5. Срок полезного использования ОС

1.5.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

1.5.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В случае, когда ожидаемый срок полезного использования для конкретного основного средства не указан в Классификации, срок определяется в соответствии с положениями технической документации и/или заключением/служебной запиской технических специалистов организации

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.5.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

1.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания и помещения офисные;
- строения и помещения прочие;
- сооружения;
- офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);

- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- иное (группы однородных объектов ОС).

1.7. Переоценка ОС.

1.7.1. По переоцененной стоимости учитывается группа объектов ОС «Здания и помещения офисные». Переоценка производится на конец отчетного периода.

(Основание: [п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

1.7.2. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: [п. 16](#) ФСБУ 6/2020)

1.8. Амортизация ОС.

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

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

1.8.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

1.9. списание ОС с учета

1.9.1. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

1.9.2. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: [п. 40](#) ФСБУ 6/2020, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

1.9.3. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020)

Материально-производственные запасы

1.10. Учет приобретения материалов

1.10.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16

"Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

1.11. Учет списания материалов

1.11.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

1.11.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

1.12. Учет товаров.

1.12.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), хранение, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. п. 9, 11, 21 ФСБУ 5/2019)

1.12.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

1.12.3. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

1.13. Резерв под снижение стоимости запасов

1.13.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

1.13.2. Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

1.13.3. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели

расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

(Основание: [п. 7 ПБУ 1/2008](#), [п. 11 ПБУ 10/99](#), [п. 24 ПБУ 4/99](#))

1.13.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: [п. 31 ФСБУ 5/2019](#))

Аренда (лизинг)

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

1.14. Учет при получении имущества в аренду

1.14.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

1.14.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

1.14.3. 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)

1.15. Учет при передаче имущества в аренду

1.15.1. Объекты учета аренды и субаренды были классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: [п. п. 24, 41](#) ФСБУ 25/2018)

1.15.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 42](#) ФСБУ 25/2018)

Доходы и расходы

1.16. Доходы:

1.16.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи автомобилей и запасных частей, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг сервисного обслуживания.
- агентское вознаграждение;

-выручка от предоставления имущества в аренду.

(Основание: [п. 5 ПБУ 9/99](#))

1.16.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: [п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99](#), [Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302](#))

1.16.3. Бонусы от поставщиков учитываются в составе прочих доходов на основании полученных от поставщиков документов. Если у организации отсутствует информация о сумме причитающихся бонусов, бонусы включаются в состав прочих доходов на дату их непосредственного поступления в фактически поступившем размере.

1.17. Расходы

1.17.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. К расходам по обычным видам деятельности, связанным с получением дохода в частности относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату услуг сторонних организаций;
- амортизация;
- зарплата производственного персонала;
- страховые взносы с ФОТ
- услуги связи;
- коммунальные платежи;
- расходы на ДМС;
- расходы на страхование основных средств;
- прочие производственные расходы.

(Основание: [п. п. 4, 5 ПБУ 10/99](#))

1.17.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы").

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 26\)](#))

1.17.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1 "Расходы на продажу", в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](#), [Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 44\)](#))

1.17.4. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве РБП. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

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

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

1.17.5. В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

(Основание: [п.21.1. ПБУ 10/99](#))

1.17.6. Прочие расходы не показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам когда:

-соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

(Основание: [п.21.2 ПБУ 10/99](#))

-раздельное представление таких доходов и расходов не способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

(Основание: [п. 28 ФСБУ 4/2023](#)).

Детализация отдельных показателей Отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	Строка	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
<i>Выручка, из них:</i>	2110	7 935 532	14 670 350
Основная номенклатурная группа	2111	5 836 124	12 107 296
Trade IN	2112	2 099 408	2 563 054
<i>Себестоимость, из них:</i>	2120	-7 064 615	-13 843 213
Основная номенклатурная группа	2121	-5 101 953	-11 509 034
Trade IN	2122	-1 962 662	-2 334 179
<i>Коммерческие расходы, из них:</i>	2210	-527 691	-569 107
Страховые взносы	2211	-40 939	-49 157
Расходы на рекламу	2212	-109 713	-166 254
Оплата труда	2213	-139 015	-176 838
Посреднические услуги	2214	-187 156	-111 114
<i>Управленческие расходы, из них:</i>	2220	-251 922	-289 267
Страховые взносы	2221	-26 335	-26 929
Коммунальные услуги	2224	-76 969	-76 441
Зарплата	2225	-88 429	-91 811
Амортизация ОС	2226	-32 878	-41 122

Применение ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

(Основание: [абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02](#))

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: [абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02](#))

В 2025 г:

Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 25%

-условный расход по налогу на прибыль составил -37 311 т.р.

-постоянный налоговый доход составил 9 755 т.р.

-сумма отложенного налога на прибыль за отчетный период составила: 4 566 т.р.

- в т.ч. сумма отложенного налога на прибыль от операций по переоценке объектов основных средств составила: -11 814 т.р.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражена доля в дочернем Обществе ООО «БАТ-ЮГ» в размере 723 100 т.р. Обесценение финансовых вложения отсутствует.

Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 г. сформирован резерв:

- по оплате отпусков в сумме 15 931 т.р.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован по причине отсутствия просроченной и ничем не обеспеченной задолженности. Резерв под обесценение МПЗ не сформирован по причине отсутствия снижения их текущей рыночной стоимости продаж. Резерв под обесценение финансовых вложений не создан по причине отсутствия обесценения.

Операции со связанными сторонами, вознаграждение управленческому персоналу.

В 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Договор	Сумма операции, в т.р.	Операции
ООО «БАТ-ЮГ»	Договор аренды помещения № 1 от 22.08.2019 г.	33 200 т.р.	Аренда помещения
Алиев Н.К.	Полисы автострахования	363 т.р.	Услуги автострахования
Алиев Н.К.	Договор купли-продажи транспортных средств № RV001253 от 19.11.2025	39 т.р.	Продажа автомобиля
Алиев Н.К.	Счета сервиса	282 т.р.	Услуги сервиса

Берг С.А.	Договор купли-продажи транспортных средств № VV000948 от 31.10.2025	39 т.р.	Продажа автомобиля
Берг С.А.	Договоры выкупа транспортных средств	7 039 т.р.	Покупка автомобиля
Берг С.А.	Счета сервиса	486 т.р.	Услуги сервиса

Выплачено вознаграждение управленческому персоналу:

ИП Алиев Н.К.	Договор о передаче полномочий ЕИО управляющему от 26.04.2016 года	60 000 т.р.	Услуги по управлению организацией
Берг С.А. ИП	Договор 12/09-15 от 12.09.15 г.	30 000 т.р.	Услуги управления

В 2025 г. Общество выплатило дивиденды единственному участнику Бергу Станиславу Александровичу за период: 2021 г. в размере 51 000 т.р.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Управление рисками.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Операционная среда.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Финансовые риски.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск.

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенного объема расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

-кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Риски, связанные с налоговым законодательством.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

События после отчетной даты и допущение непрерывности

На дату подписания настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 г. сложилась сложная геополитической ситуации в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации.

Вместе с тем, Общество подтверждает, что выявленные события не повлияли на бизнес процессы за отчетный период, не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год и не влияют на непрерывность будущей деятельности Общества.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Существенные события после отчетной даты и иная информация о возможных либо ожидаемых событиях, которые ожидаются в течение 12 месяцев со дня отчетной даты, отсутствуют.

Управляющий
ИП Алиев Н.К.



10 026 г.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"БАТ-М"
ИНН 50/010/2025
ОГРН 5037083890
МОСКВА 7507083890