

Общество с ограниченной ответственностью

«МАТОЛОГИСТИКС ПЛЮС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	3
1.4. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	8
2.9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ.....	9
2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	9
2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	10
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	11
2.13. УЧЕТ АРЕНДЫ	11
2.14. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	12
2.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	13
2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	14
2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	14
2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	14
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
4.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	15
4.2. ЗАПАСЫ	16
4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
4.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	18
4.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	18
4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
4.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	20
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	21
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	21
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	23
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
6.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
6.3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МАТОЛОГИСТИКС ПЛЮС» (Общество), сокращенное название ООО «МАТОЛОГИСТИКС ПЛЮС», ИНН/КПП 7733423257/771401001, зарегистрировано МИФНС №46 по г.Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29.09.2023г., за основным государственным регистрационным номером 1237700648921.

Юридический и почтовый адрес: 125315, г.Москва, ул.Асеева, д.8, помещ.1Ц.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
0,4	2,8	2,8

1.2. Основные виды деятельности

В 2025г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Прочие услуги.

1.3. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Участие Общества в коммерческих организациях с долей участия в уставном капитале от 5% и выше по состоянию на 31.12.2025:

№ п/п	Наименование организации	Место государственной регистрации	Доля участия в УК общества	Основные виды деятельности
1	МАТОДИ ООО	г.Москва	49%	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
	Доля в УК	Доля в УК	Доля в УК
Роте Уршуля Игоревна	50%	50%	50%
Занаревская Марина Станиславовна	50%	-	-
Кутьина Ксения Игоревна		50%	50%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), действующим на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Кутьина Ксения Игоревна.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

2. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2024 г. № 1-УП.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности, существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением

случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти годы (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «МАТОЛОГИСТИКС ПЛЮС» ведется АО «КНОПКА».

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится один раз в три года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.7. Финансовые вложения

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка

После признания финансовые вложения учитываются по:

- фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения (финансовые вложения, по которым не определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли);
- переоцененной стоимости (финансовые вложения, по которым определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли).

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Списание

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней установленной организатором торговли рыночной цене.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет финансовые вложения на возможное устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и их обесценение в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Например, в соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым операциям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

2.8. Материально-производственные запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит расчетным путем.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировка резерва осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отгрузка товаров покупателю до признания выручки.

2.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Последующая оценка

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:

- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;
- прочие расходы по истечении 3-х лет с даты соответствующего подтверждающего право на вычет документа, отведенных на использование права, или при отказе Общества от использования права на вычет.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПББУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов с учетом косвенных налогов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПБУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Кредиты и займы

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредитором и займодавцем.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы признаются по фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

Списание

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), признаются в прочих расходах. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.13. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи автомобилей, автомобильных запчастей, узлов и агрегатов;

- агентские вознаграждения по договорам агентирования.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от предоставления услуг в процессе факторингового обслуживания;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.14 настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу,

действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходющейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерского баланса за предыдущие отчетные периоды были подвергнуты следующим корректировкам:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Запасы	1210	162 483	72 121	(90 362)	Исправление существенной ошибки
Дебиторская задолженность	1230	175 112	103 097	(72 015)	Исправление существенной ошибки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 235	2 235	(23 000)	Исправление существенной ошибки
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 574	25 574	23 000	Исправление существенной ошибки
Нераспределенная прибыль	1370	41 180	29 933	(11 247)	Исправление существенной ошибки
Кредиторская задолженность	1520	320 185	169 054	(151 131)	Исправление существенной ошибки

4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

4.1. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций и предоставленные займы на срок более 12 месяцев. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений по стр.1170 «Финансовые вложения».

Долгосрочные финансовые вложения, по которым можно и нельзя определить текущую рыночную стоимость:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	749	-	-
Итого	749	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога. Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

Изменение стоимости финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведенные 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.	-	-	749	-	-	-	-	-	-	749	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Паи	За 2025 г.	-	-	49	-	-	-	-	-	-	49	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	700	-	-	-	-	-	-	700	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 235	-	300	(1 350)	-	-	-	-	-	1 185	-
	За 2024 г.	-	-	5 495	3 260	-	-	-	-	-	2 235	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	2 235	-	300	(1 350)	-	-	-	-	-	1 185	-
	За 2024 г.	-	-	5 495	3 260	-	-	-	-	-	2 235	-
Итого	За 2025 г.	2 235	-	1 049	(1 350)	-	-	-	-	-	1 934	-
	За 2024 г.	-	-	5 495	3 260	-	-	-	-	-	2 235	-

4.2. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

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.	72 121	-	129 255	(201 371)	-	-	X	X	4	-
	За 2024 г.	-	-	1 262 562	(1 190 441)	-	-	X	X	72 121	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	338	(338)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	184	(184)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	72 121	-	128 912	(201 033)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 262 377	(1 190 256)	-	-	-	-	72 121	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	5	(1)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В составе дебиторской задолженности отражено:

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	103 097	-	28 932	(88 698)	-	-	-	-	43 331	-
	За 2024 г.	66 755	-	83 250	(46 908)	-	-	-	-	103 097	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29 076	-	31 972	(27 286)	-	-	-	-	33 761	-
	За 2024 г.	46 918	-	29 056	(46 898)	-	-	-	-	29 076	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	47 485	-	1 036	(47 006)	-	-	-	-	1 515	-
	За 2024 г.	19 818	-	27 668	-	-	-	-	-	47 485	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 239	-	(4 146)	(983)	-	-	-	-	3 109	-
	За 2024 г.	9	-	8 229	-	-	-	-	-	8 239	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18 114	-	-	(13 415)	-	-	-	-	4 699	-
	За 2024 г.	-	-	18 114	-	-	-	-	-	18 114	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	184	-	71	(8)	-	-	-	-	246	-
	За 2024 г.	-	-	184	-	-	-	-	-	184	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	103 097	-	28 932	(88 698)	-	-	-	X	43 331	-
	За 2024 г.	66 755	-	83 250	(46 908)	-	-	-	X	103 097	-

4.4. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 221	2 112	7 306
2	Денежные средства на валютных расчетных счетах в банках	383	461	2 889
3	Краткосрочные депозиты	6 000	23 000	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	7 604	25 573	10 195
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	7 604	25 574	-

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2025г.	За 2024г.
Прочие поступления	4119	38 097	201 697
Единый налоговый платеж		36 934	200 059
Прочие поступления по текущей деятельности		1 163	1 638
Прочие платежи	4129	(65 183)	(589 391)
Расходы на услуги банков		(2 078)	(2 065)
Прочие налоги и сборы		(61 685)	(582 766)
Прочие платежи по текущим операциям		(282)	(2 127)
Потери от валютно-обменных операций		(1 138)	(2 433)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налогов в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательствам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п.2 рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

4.5. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10 000	10 000	10 000

Уставный капитал оплачен полностью. Уставный капитал состоит из долей участников:

- Занаревская Марина Станиславовна – 50%
- Роте Уршуля Игоревна – 50%

В течение 2025 года изменился состав участников путем выхода прежнего участника Кутьиной Ксении Игоревны и продажи доли новому участнику – Занаревской Марине Станиславовне.

4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	21 225	29 933	(2 435)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	18 580	(2 435)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	2 646	32 368	(2 435)

4.7. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	-	4 000	-	-	-	4 000
Займы	-	4 000	-	-	-	4 000
Краткосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Проценты по займам	-	637	(608)	-	-	29

За 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период			Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	4 000	-	(1 893)	-	-	2 107
Займы	4 000	-	(1 893)	-	-	2 107
Краткосрочные заемные средства - всего	29	-	(29)	(-)	(-)	-
Проценты по займам	29	-	(29)	(-)	(-)	-

4.8. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	29 537	169 054	79 376
в том числе:			
поставщики и подрядчики	915	7 582	-
авансы полученные	18 468	151 146	66 083
задолженность по налогам и сборам	7 867	10 178	13 293
в т.ч. по существенным налогам и сборам	90	56	76
налог на добавленную стоимость	7 777	10 122	13 217
прочие кредиторы	2 286	148	-

4.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

До 01.01.2025 Общество имело право на упрощенные способы ведения учета, ПБУ 8/2010 не применялось. В связи с этим, движение оценочных обязательств в 2024-2023 годах отсутствует.

В 2025 году Общество начисляло оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков, однако в связи с переходом с 01.01.2026 на упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не будет применять ПБУ 8/2010. Оценочные обязательства по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2025 списаны как избыточно начисленные.

Информация о движении оценочных обязательств за 2025 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	-	544	-	(42)	(502)	-
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-	544	-	(42)	(502)	-
Итого по строке 1430	-	-	-	-	-	-
Итого по строке 1540	-	544	-	(42)	(502)	-

4.10. Обязательства по аренде

В 2023-2024 году Общество на основании п.11 ФСБУ 25/2018 не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде в связи с наличием права применять упрощенные способы учета. В 2025 году у Общества имеется договор аренды сроком не более 12 месяцев, в связи с этим Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде.

Арендованные основные средства учитываются за балансом по кадастровой стоимости.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Шоурум 180 кв.м.		7 790	-	-
Парковочные места 2 шт (25 кв.м.)		145	-	-
ИТОГО		7 935	-	-

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024г.
Продажа автомобилей		273 593	1 486 659
Итого выручка	2110	273 593	1 486 659

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Продажа автомобилей		200 963	1 190 256
Итого себестоимость продаж	2120	200 963	1 190 256

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	-	1 725
Отчисления на социальные нужды	-	356
Прочие	-	6
Итого управленческие расходы	-	2 087

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	3 989	1 363
Отчисления на социальные нужды	709	251
Командировочные расходы	283	666
Представительские расходы	19	-
Рекламные расходы	138	-
Материальные расходы	70	-
Прочие	61 517	231 641
Итого коммерческие расходы	66 725	233 921

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	355	116
Затраты на оплату труда	2 870	2 951
Отчисления на социальные нужды	709	607
Прочие затраты	62 791	232 335
Итого по элементам затрат	66 725	236 009
Фактическая себестоимость проданных товаров	200 963	1 190 256

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	-	-
незавершенного производства	-	-
расходов будущих периодов	-	-
оценочных обязательств	-	-
готовой продукции, товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	267 688	1 426 265

5.3. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни показаны свернуто.

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прочие доходы	1 055	-
1.1	Реализация иного имущества	5	-
1.2	Курсовые разницы	565	-
1.3	Оценочные обязательства по оплате труда	35	-
1.4	Прибыль прошлых лет	171	-
1.5	Прочие	279	-
2	Прочие расходы	(3 921)	(9 745)
2.1	Курсовые разницы	-	(2 060)
2.2	Расходы на услуги банков	(2 106)	(2 983)
2.3	Отклонения курса валюты	(1 138)	(2 401)
2.4	Прочие внереализационные расходы	(642)	(2 300)
2.5	Прочие операционные расходы	(24)	(1)
2.6	Штрафы, пени, неустойки	(10)	-

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль, рассчитанного на основании Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 Листа 02), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 973 тыс. руб. В связи с тем, что в 2024 году Общество применяло упрощенные способы учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, данные за 2024 год по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, а также отложенному и текущему налогу на прибыль не приводятся.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	3 619	51 693
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 5%	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(904)	
Постоянный налоговый расход (доход)	(69)	
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(-)	

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(-)	
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(973)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	(973)	

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2025-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 г.	За 2024 г.	
Занаревская Марина Станиславовна	В	-	Вносились
Кутьина Ксения Игоревна	-	В	Вносились
Роте Уршуля Игоревна	В	В	Не вносились
Матоди ООО	А	-	Вносились

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2025-2024 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2025 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.	Увеличение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Занаревская Марина Станиславовна	Реализация товаров	-	1 893	(1 893)	-	-	-	-	денежная
Занаревская Марина Станиславовна	Получение займа	(4 178)	(560)	2 602		(2 136)			денежная
Занаревская Марина Станиславовна	Аренда автомобиля	-	(303)	223	(80)				
Роте Уршуля Игоревна	Предоставление займов	1 808	137	(900)	-	1 045	-	-	денежная
Роте Уршуля Игоревна	Аренда автомобиля	-	(820)	820	-	-	-	-	денежная
Роте Уршуля Игоревна	Оказание услуг		(362)	-	(362)				денежная
Итого		(2 370)	288	629	(362)	(1 091)	-	-	

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Увеличение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Занаревская Марина Станиславовна	Получение займа	-	(4 857)	679	(178)	(4 000)	-	-	денежная
Роте Уршуля Игоревна	Предоставление займов	-	1 808	-	1 808	-	-	-	денежная
Итого		-	(3 049)	679	1 630	(4 000)	-	-	

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	366	692
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	366	692

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.3. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

«12» марта 2026 г.

Генеральный директор

_____ Кутьина Ксения Игоревна