

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АМ Точка"

Вид экономической деятельности Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
по ОКПО	99674778
ИНН	7725600174
по ОКВЭД 2	28.99.9
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	7 087	(3 850)	-	(1 882)	1 882	(1 611)	-	-	-	5 205	(3 579)	х
	5110	2024 г.	4 777	(2 446)	2 310	-	-	(1 404)	-	-	-	7 087	(3 850)	х
в том числе:														
Сертификаты соответствия	5101	2025 г.	7 087	(3 850)	-	(1 882)	1 882	(1 611)	-	-	-	5 205	(3 579)	х
	5111	2024 г.	4 777	(2 446)	2 310	-	-	(1 404)	-	-	-	7 087	(3 850)	х

Генеральный директор, Руководитель финансового отдела (Главный бухгалтер) _____ Калашникова Н. Н.

10 марта 2026 г.



2. Основные средства
2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2025 г.	761 593	(305 363)	16 946	-	-	(35 527)	-	-	(778 539)	(340 890)
в том числе:	5210	2024 г.	738 031	(269 808)	23 822	(260)	260	(35 815)	-	-	761 593	(305 363)
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2025 г.	38 913	(31 353)	-	-	-	(5 628)	-	-	38 913	(36 981)
	5211	2024 г.	33 500	(25 605)	5 673	(260)	260	(6 008)	-	-	38 913	(31 353)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5202	2025 г.	90 385	(73 091)	16 781	-	-	(7 000)	-	-	107 166	(80 091)
	5212	2024 г.	89 715	(65 214)	670	-	-	(7 877)	-	-	90 385	(73 091)
<i>Здания, сооружения</i>	5203	2025 г.	566 920	(194 381)	165	-	-	(20 026)	-	-	567 085	(214 407)
	5213	2024 г.	549 441	(175 343)	17 479	-	-	(19 038)	-	-	566 920	(194 381)
<i>Транспортные средства</i>	5204	2025 г.	2 640	(1 977)	-	-	-	(511)	-	-	2 640	(2 488)
	5214	2024 г.	2 640	(1 447)	-	-	-	(530)	-	-	2 640	(1 977)
<i>Земельные участки</i>	5205	2025 г.	50 860	-	-	-	-	-	-	-	50 860	-
	5215	2024 г.	50 860	-	-	-	-	-	-	-	50 860	-
<i>Право пользования активом</i>	5206	2025 г.	11 809	(4 495)	-	-	-	(2 362)	-	-	11 809	(6 857)
	5216	2024 г.	11 809	(2 133)	-	-	-	(2 362)	-	-	11 809	(4 495)
<i>Прочие</i>	5207	2025 г.	66	(66)	-	-	-	-	-	-	66	(66)
	5217	2024 г.	66	(66)	-	-	-	-	-	-	66	(66)
	5208	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.												

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2025 г.	-	16 946	-	(16 946)	-	-
	5250	2024 г.	-	23 822	-	(23 822)	-	-
Офисное оборудование	5241	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5251	2024 г.	-	5 673	-	(5 673)	-	-
Улучшение помещений здания	5242	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2024 г.	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5243	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5253	2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	2025 г.	-	16 781	-	(16 781)	-	-
	5254	2024 г.	-	670	-	(670)	-	-
Транспортные средства	5245	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	2024 г.	-	-	-	-	-	-
Здания, сооружения	5246	2025 г.	-	165	-	(165)	-	-
	5256	2024 г.	-	17 479	-	(17 479)	-	-
	5247	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5257	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5248	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5258	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5249	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5259	2023 г.	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. инвестиционной недвижимости - всего	5240.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5250.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5241.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5251.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5242.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5252.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5243.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5253.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5244.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5254.1	2023 г.	-	-	-	-	-	-
и т.д.								

2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	3
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	16 946	17 479
в том числе:			
Модернизация системы пожаротушения	5261	16 781	-
Модернизация здания производственно-складского комплекса	5262	165	-
Реконструкция кровли здания	5264	-	17 479
и т.д.			

Увеличение стоимости объектов инвестиционной недвижимости в результате достройки, реконструкции, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260.1	-	-
в том числе:			
(объект инвестиционной недвижимости)	5261.1	-	-
	5263.1	-	-
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	-	-
	5275	-	-
и т.д.			

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	4 952	7 314	9 676
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	10 738	10 038
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	-	-	-
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (помимо переведенных на консервацию)	5287	-	-	-

Генеральный директор, Руководитель финансового отдела (Главный бухгалтер)

Калашникова Н. Н.

10 марта 2026 г.



28

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	3
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	28 282	79 627
Отчисления на социальные нужды	5630	5 745	22 861
Амортизация	5640	35 527	33 453
Прочие затраты	5650	69 707	401 162
Итого по элементам	5660	139 261	537 103
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	3 379	662 972
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	142 640	1 200 075

Генеральный директор, Руководитель финансового отдела (Главный бухгалтер)

Калашникова Н. Н.

10 марта 2026 г.



4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	8 339	74 015	(8 339)	-	74 015
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	1 295	1 265	(1 295)	-	1 265
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5702	7 044	3 745	(7 044)	-	3 745
Оценочные обязательства на уплату налогов	5703	-	69 005	-	-	69 005
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	8 262	8 339	(8 262)	-	8 339
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	4 818	1 295	(4 818)	-	1 295
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5712	3 444	7 044	(3 444)	-	7 044
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

Генеральный директор, Руководитель финансового отдела (Главный бухгалтер)

Калашникова Н. Н.

10 марта 2026 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АМ ТОЧКА» (далее – «Общество») входит в группу компаний MAHLE. Группа компаний MAHLE – крупнейший в мире производитель компонентов и модулей для различного рода двигателей и систем фильтрации со штаб квартирой в г. Штутгарт (Германия). Промышленная группа компаний MAHLE имеет более 170 заводов, расположенных на четырех земных континентах, и более 70 тысячи специалистов, занимающихся разработкой и производством продукции MAHLE по всему миру. Официальный веб-сайт www.mahle.com.

Основная деятельность по оптовой торговле автозапчастей в 2025 году не осуществлялась по решению единственного участника ООО «АМ «ТОЧКА» (по этому вопросу смотрите пункт 3 настоящих Пояснений). Выручка в 2025 году была получена от оказания услуг в области бухгалтерского учета.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

У Общества нет Обособленных подразделений в 2025 году.

Регистрационный адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Почтовый адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 человек (на 31 декабря 2024 года составила 13 человек, на 31 декабря 2023 года составила 41 человек).

Учредителем юридического лица является компания MAHLE GmbH, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Федеративной Республики Германия, владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Он назначается решением участника Общества, состоит в трудовых отношениях с Обществом. Генеральным директором является Калашникова Надежда Николаевна с 16.09.2023 года.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России с 25 октября 2024 года по 08 июня 2025 года составляла 21%, с 09 июня 2025 года ставка была понижена до 20%, далее в период с 28 июля 2025 года и по 14 сентября 2025 года составляла 18%, потом с 15 сентября 2025 года по 26 октября 2025 года 17%, с 27 октября 2025 года по 21 декабря 2025 года 16,5% и далее понижена с 22 декабря 2025 года до 16%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество не формирует табличные пояснения (движение) по запасам, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н, т. к. данная информация не является существенной для пользователей отчетности.

С июля 2024 года в связи с текущей геополитической ситуацией руководством группы MANLE было принято решение о приостановке поставок товаров в РФ и приостановке деятельности по операциям с продукцией под торговой маркой MAJLE на территории РФ.

По состоянию на 31.12.2025 руководство Группы MANLE приняло решение о приостановке торговой и иной коммерческой деятельности ООО «АМ «ТОЧКА». В то же время руководство Группы MANLE не принимало решения о ликвидации ООО «АМ «ТОЧКА».

В связи с этим на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не осуществляет коммерческую деятельность, сохраняя при этом юридическое существование.

Данные обстоятельства свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2025 г.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	30 лет и 1 мес.
Машины и оборудование	5 – 9
Прочие, в т.ч.: офисное оборудование, транспортные средства	2 – 5

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, исходя из срока полезного использования объекта. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В отношении полученных в лизинг объектов основных средств в порядке, установленном ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы права пользования активами. Соответствующие обязательства по аренде отражены в строке 1150 бухгалтерского баланса.

Основные средства, полученные в аренду

Общество не арендовало нежилые помещения в 2025 году.

Лизинг

В 2023 году Общество получило в рамках договоров лизинга (финансовой аренды) два легковых автомобиля KIA SPORTAGE предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Срок лизинга данных автомобилей составляет 60 месяцев. Стоимость лизинговых автомобилей составляет 5 525,5 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 год.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары для перепродажи	740 687	719 935	788 433
Материалы	940	13 905	12 483
Резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи	(740 687)	(208 110)	(234 753)
Итого запасы (строка 1210)	940	525 730	566 163

В связи с распоряжением единственного участника ООО «АМ «ТОЧКА» о приостановке торговой деятельности и отсутствии плана продаж на ближайшие 5 лет, резерв под обесценение товаров, находящихся на складе ООО «АМ «ТОЧКА» по состоянию на 31.12.2025 был создан в размере 100% их стоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие- виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом 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.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	0	0	195 122
Резерв по сомнительным долгам	(106 001)	(84 088)	(84 608)
Авансы выданные	192 354	159 167	211 370
Расчёты с бюджетом	9 103	117 743	29 351
Прочая	1 566	567	918
Итого краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230)	97 021	193 389	352 153

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 106 001 тыс. руб. (в 2025 году на сумму 21 913 тыс. руб., в 2024 году списано на 520 тыс. руб., в 2023 году - 84 608 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в 2024 году, начисленная в счет резерва сомнительных долгов составила 0,0 тыс. руб., списанная 520,0 тыс. руб. (10,3 тыс. руб., списанная 26 007,6 тыс. руб. в 2023 году, 108 825 тыс. руб. было начислено в 2022 году).

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные банковские депозиты	664 790	0	999 000
Средства на валютных счетах	0	6 273	3 730
Средства на расчетных счетах	395	967 115	11 096
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	665 185	973 388	1 013 826

Состав прочих поступлений по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет, прочие налоги	24 731	0
Налог на прибыль	60 000	0
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4119):	84 731	0

Состав прочих платежей по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Выплата бонусов покупателям	129 334	295 618
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	0	0
Иные платежи	0	7 905
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	129 334	303 523

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 – 2022 годов уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады участника в имущество Общества	819 526	819 526	819 526
Итого добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	819 526	819 526	819 526

11. Кредиты и займы полученные

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-	1 085 344	985 461
Начислено процентов	-	-	278 175	218 819
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(0)	(0)
Погашено по займам	-	-	(49 700)	(118 936)
Перевод займа из долгосрочного в краткосрочный	-	-	0	0
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-	1 313 819	1 085 344

Ставки по краткосрочным займам: в 2025 году составила 36,023% в год, в 2024 году составила 25,125% в год.

Срок погашения займа по договору № 1 от 24 марта 2014 года – 30 ноября 2026 года в сумме 730 000 тыс. руб., по договору № 2 от 2 февраля 2015 года – 30 ноября 2026 года в сумме 0 тыс. руб. (есть не оплаченные проценты).

Оба договора займа заключены с компанией MAHLE GmbH. Займы были получены, погашаются в рублях, с 05 июня 2024 года платеж осуществляется в Евро по курсу на день оплаты.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочая кредиторская задолженность (бонусы покупателям)	3 484	155 066	282 109
Поставщики и подрядчики (внутрикорпоративные расчеты)	0	10 240	2 076
Расчёты с бюджетом	1 978	3 126	32 519
Авансы полученные (с НДС)	0	0	2 684
Поставщики и подрядчики (расчеты с внешними поставщиками)	15 435	96 028	99 161
Расчёты по социальному страхованию	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого Кредиторская задолженность (строка 1520)	20 897	264 460	418 549

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:	754	241 158
по ставке НДС – 20%	754	241 158
НДС по приобретенным ценностям	16 403	183 596
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	11 719	183 596

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025	2024
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(245 084)	(37 936)
Начисление/ (погашение) отложенных налоговых активов	150 272	8 438
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств	117	209
Постоянные налоговые доходы	0	0
Постоянные налоговые расходы	94 730	27 974
Текущий налог на прибыль	0	0
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	35	(138 462)

Временные и постоянные разницы за 2025 год

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2025 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	584 743	547 187	234 687	897 243
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	9 311	-	563	8 748
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	378 923	-	-

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2024 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	542 561	584 743	542 561	584 743
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	10 355	-	1044	9 311
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	139 870	-	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года определена на основании предоставленных руководством компании данных.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка от продаж	0	1 197 885
Выручка от предоставления услуг	3 772	3 520
Итого Выручка (строка 2110)	3 772	1 201 405

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Дополнительная информация по данным расходам представлена в разделе 3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы:	2025	2024
Положительные курсовые разницы и Доходы от продажи / покупки иностранной валюты	2 620	29 999
Сторнирование резерва по сомнительным долгам		
Доходы от поступления ТМЦ по результатам инвентаризации	0	749
Прочие доходы	9 251	126
Итого Прочие доходы (строка 2340)	11 871	30 874

Прочие расходы	2025	2024
Отрицательные курсовые разницы	3 123	40 872
Расходы по НДС, не принимаемые к вычету	10 050	5 026
Услуги банка	2 575	14 501
Расходы от списания ТМЦ по результатам инвентаризации	0	527
Резерв по сомнительным долгам	21 913	135
Расходы по кредит-нотам	6 461	0
Резерв под обесценение материалов	530 793	0
Резерв под Интеркампани	69 076	0
Прочие расходы	721	10 305
Итого Прочие расходы (строка 2350):	644 712	71 366

18. Связанные стороны

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции в 2025 – 2024 годах:

MANLE Aftermarket GmbH, закупка товаров / услуг,

MAHLE International GmbH, закупка товаров / услуг, оказание услуг,
Mahle Filtersysteme GmbH, лицензионные платежи,
ООО «MAHLE BEHR RUS», оказание услуг, закупка услуг и товаров.

являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании MAHLE GmbH, Федеративная Республика Германия, (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
MAHLE International GmbH	0	0
ООО «MAHLE BEHR RUS»	3 520	3 520
Итого	3 520	3 520

Операции продаж у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Основное общество		
MAHLE GmbH	0	8 726
Другие связанные стороны		
MAHLE Aftermarket GmbH	10 489	100 845
MAHLE International GmbH	0	26 041
Mahle Filtersysteme GmbH	0	4 745
MAHLE Behr Rus LLC	0	1 417
Итого	10 489	141 774

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
MAHLE International GmbH	0	0	10 961
MAHLE Aftermarket GmbH	0	0	84 088
Итого	0	0	95 049
Кредиторская задолженность Общества			
Основное общество			
MAHLE GmbH	0	0	1 011
Другие связанные стороны			
MAHLE Aftermarket GmbH (кредит ноты на 31.12.2025)	(383)	10 319	222

Связанные стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Mahle Filtersysteme GmbH	0	0	606
MAHLE Aftermarket Inc. (кредит нота в 2022 и 2023 годах)	(79)	(79)	(79)
MAHLE International GmbH	0	0	315
ООО «MAHLE BEHR RUS»	0	0	0
Итого	(462)	10 240	2 075

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация в отношении займов, полученных от связанных сторон раскрыта в п. 11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор, руководитель финансового отдела (главный бухгалтер), руководитель по операционной деятельности, менеджер по персоналу.

В 2025 году Общество начислило выплат основному управленческому персоналу на общую сумму 24 807,0 тыс. руб. (в 2024 году – 23 525, 9тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства не подвержены рискам.

20. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые в соответствии с действующим законодательством надлежало бы раскрыть в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «АМ ТОЧКА»



Калашникова Н.Н.

Руководитель финансового отдела
(главный бухгалтер) ООО «АМ ТОЧКА»

10 марта 2026

Калашникова Н.Н.