

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ТВ «АД Русс и Ко» за 2025 г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Товарищества: Товарищество на вере «АвтоДистрибьюшин Русс» и компания»

Сокращенное наименование Товарищества: ТВ "АД Русс" и Ко"

Адрес места нахождения Товарищества: 109147, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул Воронцовская, д. 17

11 декабря 2023 года внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц № 2237712274292 о смене адреса (места нахождения). Новый адрес: 109147, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Таганский, ул.Воронцовская, д.17.

Сфера деятельности: Оптовая торговля автомобильными деталями.

Основной вид деятельности: код ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная. В отчетном периоде товарищество занималось основным видом деятельности – оптовой продажей запасных частей для автомобилей.

ОГРН: 1037716006998

ИНН: 7716227943

Складочный капитал Товарищества: 528 383 тыс. руб. (528 382 731 (Пятьсот двадцать восемь миллионов триста восемьдесят две тысячи семьсот тридцать один) рубль 66 копеек).

Действующая редакция Учредительного договора - редакция № 18, утвержденная Общим собранием Товарищей, протокол № 69 от 31 мая 2023 г. ГРН 2237704795293 от 09.06.2023.

Сведения об обособленных подразделениях: нет.

Сведения об участниках Товарищества по состоянию на конец отчетного года

Табл.1

Наименование организации, сфера деятельности	Учредители владельца и % владения	Номинальная Стоимость доли тыс.руб.	Доля, % собственности
ООО «АВТОДИСТРИБЬЮШИН РУСС» Оптовая торговля автомобильными деталями	ЛОБАНОВ МИХАИЛ НИКОЛАЕВИЧ -16.84 ПЛАТОНОВ АЛЕКСАНДР АРКАДЬЕВИЧ -15 КОРОЛЬКОВ ГЕННАДИЙ АФИНОГЕНТОВИЧ – 16 КОСОБОКОВ МИХАИЛ ЭДУАРДОВИЧ – 8.58 ЛУЧЕНКОВ ЕВГЕНИЙ ЭДУАРДОВИЧ – 25 НЕПОПАЛОВ ВАЛЕРИЙ ПАВЛОВИЧ – 8.58 ООО “БЕРГ ХОЛДИНГ” – 10	8	80
ООО «МСК ИНТЕРТРЕЙД» Оптовая торговля автомобильными деталями	ПЛАТОНОВА МАРИЯ АЛЕКСАНДРОВНА – 24 КОРОЛЬКОВ КИРИЛЛ ГЕННАДЬЕВИЧ – 25 КОРОЛЬКОВ ГЕННАДИЙ АФИНОГЕНТОВИЧ – 26 ПЛАТОНОВ АЛЕКСАНДР АРКАДЬЕВИЧ – 25	2	20

Генеральный директор Товарищества: Корольков Геннадий Афиногентович

Главный бухгалтер: Васильева Надежда Александровна

Аудитор Товарищества: ООО АРНА «Аудит и Право» ИНН 7718754737 КПП 771801001
ОГРН 1097746100528

Списочная численность сотрудников Товарищества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 69 человек, по состоянию на 31 декабря 2024 года 76 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Товарищества: в 2025 году – 71 человек, в 2024 году – 65.

Учетная политика. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Товарищества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Товарищества от 29.12.2012 года с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Участники Товарищества

Табл.2

Физические лица (организации), владеющие долей через собственника Товарищества (организацию)	Доля собственности в Товариществе, тыс.руб.	Доля собственности в Товариществе, %
ЛОБАНОВ МИХАИЛ НИКОЛАЕВИЧ (ИНН 780105329988)	2 980,7	13,48
ПЛАТОНОВ АЛЕКСАНДР АРКАДЬЕВИЧ (ИНН 772141608590)	2 905,0	17,00
КОРОЛЬКОВ ГЕННАДИЙ АФИНОГЕНТОВИЧ (ИНН 771709609119)	3 092,0	18,00
КОСОБОКОВ МИХАИЛ ЭДУАРДОВИЧ (ИНН 780105157915)	1 518,7	6,86
ЛУЧЕНКОВ ЕВГЕНИЙ ЭДУАРДОВИЧ (ИНН 770403415805)	4 425,0	20,00
НЕПОПАЛОВ ВАЛЕРИЙ ПАВЛОВИЧ (ИНН 781307316990)	1 518,7	6,86
ООО «БЕРГ ХОЛДИНГ» (ИНН 7723706908)	1 770,0	8,00
ПЛАТОНОВА МАРИЯ АЛЕКСАНДРОВНА (ИНН 771816706364)	240,0	4,80
КОРОЛЬКОВ КИРИЛЛ ГЕННАДЬЕВИЧ (ИНН 773602778559)	250,0	5,0

Вкладчики Товарищества

Табл.3

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО, идентификационные данные связанной стороны	Характер отношений	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	ООО "АВАНТА ПРЕМИУМ" (1077447024412)	Вкладчик	16 663,3	3,15 %
2	ООО "БЕРГ ХОЛДИНГ" (1097746083005)	Вкладчик	199 588,7	37,77 %
3	ООО "КОМПАНИЯ МИКАДО" (1147847349748)	Вкладчик	85 807,7	16,24 %
4	ООО "МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ" (1027739223995)	Вкладчик	160 444,4	30,37 %
5	ООО "СМАРТЭК" (1155032004049)	Вкладчик	15 878,6	3,02 %
6	ООО "ТЕХНИКА" (1155543002647)	Вкладчик	16 663,3	3,15 %
7	ООО "АВТОКОНТРАКТЫ" (1165275015510)	Вкладчик	16 663,3	3,15 %
8	ООО "АВТОДОК" (1157746596039)	Вкладчик	16 663,3	3,15 %

Бенефициаров – физических лиц с долей участия 25% и более на конец отчетного периода нет. Действия Товарищества контролируются участниками Товарищества.

2.2. Операции со связанными сторонами

Табл.4 тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.	Наличие одобрения сделки/операции	Наличие у Руководства финансовой или иной заинтересованности
КОРОЛЬКОВ ГЕННАДИЙ АФИНОГЕНОВИЧ	Оплата труда	1 762	Не требовалось	Нет
ООО "АВАНТА ПРЕМИУМ"	Поставка ТМЦ	0	Не требовалось	Нет
ООО "БЕРГ ХОЛДИНГ"	Поставка ТМЦ	2 594 394	Не требовалось	Нет
ООО "МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ"	Поставка ТМЦ	1 591 273	Не требовалось	Нет
ООО "СМАРТЭК"	Поставка ТМЦ	90 816	Не требовалось	Нет
ООО "ТЕХНИКА"	Поставка ТМЦ	225 241	Не требовалось	Нет
ООО "АВТОКОНТРАКТЫ"	Поставка ТМЦ	595 751	Не требовалось	Нет
ООО "АВТОДОК"	Поставка ТМЦ	333 354	Не требовалось	Нет

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Табл.5 тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	1 851,4	1 928,4
оплата труда;	1 762,1	1 927,4
премии;	-	-
ежегодный оплачиваемый отпуск;	89,3	-
прочие выплаты;	-	1,0
резерв по вознаграждениям;	-	-
удержан и перечислен НДФЛ	240,7	250,7
страховые взносы	555,4	578,5
долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:		
по окончании трудовой деятельности;		
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.;		
иные долгосрочные вознаграждения		

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Товарищества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Товарищества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Товарищества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Товарищества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Товариществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом ожидаемых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Табл.6

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 20 лет
Машины и оборудование	Свыше 15 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 5 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 10 до 15 лет

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Товарищество не переоценивает и не обесценивает нематериальные активы.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается актив, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования в ходе обычной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает 100 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Товариществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки внутренними службами Товарищества. Переоценка основных средств не производится. Затраты на текущий ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Арендованные основные средства признаются на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Товарищество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. Решение об использовании данных прав по каждому предмету аренды, принимается с учетом суждений о сроке аренды и стоимости предмета аренды и закрепляется отдельным приказом руководителя. Предметы аренды в таком случае отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в договоре.

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

3.4. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, которая включает в себя все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для их использования, за исключением налога на добавленную стоимость. Фактическая себестоимость формируется непосредственно на счетах учета запасов без применения счетов 15, 16.

Фактическая себестоимость запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется по средней себестоимости.

Товарищество приняло решение о применении ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

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

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров, вознаграждение от оказания агентских услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

К числу прочих доходов относятся доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

3.6. Расходы от обычных видов деятельности, прочие расходы

Расходы Товарищества подразделяются на:
расходы по обычным видам деятельности;
прочие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен и осуществлен по первому требованию Товарищества.

3.8 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Финансовыми вложениями признаются активы способные приносить доход Обществу.

3.9. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.9.1. Товариществом формируются следующие виды оценочных резервов:
резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
резерв под обесценение запасов.

Товарищество создает резервы сомнительных долгов (кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам») в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Резерв ежеквартально переносится на затраты.

Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Резерв под обесценение запасов создается при превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Рассчитывается как разница между фактической стоимостью запасов и их чистой стоимостью продажи. В качестве чистой стоимости продажи применяют цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

3.9.2. Товариществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:
по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

3.10 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счетах 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» и 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов

учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (сертификатах, лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Товарищества.

В состав расходов будущих периодов включаются:
расходы на программное обеспечение;
страхование служебного автотранспорта (КАСКО, ОСАГО);
страхование имущества, гражданской ответственности;
расходы на сертификацию;
расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. была проведена проверка основных средств на обесценение доходным методом. В результате проверки было установлено, что все основные средства участвуют в хозяйственной деятельности организации и приносят доход.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2019 «Учет аренды».

Информация об арендованных объектах недвижимости по состоянию на **01.01.2025** и на **31.12.2025:**

Табл.7

Арендодатель	Договор аренды	Наименование объекта	Общая площадь (кв. М)	Срок по договору
ООО «МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ»	УП 04/21 от 01.04.2021	Складские и офисные помещения	8 595,6	31.05.2026
ООО «МОСЭНКА»	от 30.08.2023	Офисные помещения	780,0	19.10.2028

В отчетности ППА отражены по строке 1150 «Основные средства» за минусом начисленной амортизации, обязательство по аренде без учета НДС и за минусом начисленных процентов отражается по строке 1450 «Прочие обязательства» в части обязательств, срок погашения которых составляет свыше 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1550 «Прочие обязательства» в части обязательств, срок погашения которых составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость права пользования активом, отраженная в составе основных средств, а также стоимость обязательств по аренде, рассчитаны по сроку договоров, исходя из фактического текущего арендного платежа, и актуализируются при изменении условий договора аренды. Стоимость обязательства по аренде формируется с учетом дисконтирования по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ по состоянию на 01.11.2025г., увеличенной на 2 % (18,0 %).

На 31 декабря 2025 года, (тыс.руб.):

Табл.8

Арендодатель	ППА на 31.12.2025	Начисленная амортизация на 31.12.2025	Балансовая стоимость ППА	Обязательство по арендным платежам на 31.12.2025	НДС по арендным обязательствам	Проценты по аренде за период аренды	Балансовая стоимость обязательств
ООО «МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ»	286 241	251 859	34 382	42 848	7 141	1 425	34 282
ООО «МОСЭНКА»	80 383	34 002	46 381	71 112	11 852	11 521	47 739
Итого	366 624	285 861	80 763	113 960	18 993	12 946	82 021

На 31 декабря 2024 года, (тыс.руб.):

Табл.9

Арендодатель	ППА на 31.12.2024	Начисленная амортизация на 31.12.2024	Балансовая стоимость ППА	Обязательство по арендным платежам на 31.12.2024	НДС по арендным обязательствам	Проценты по аренде за период аренды	Балансовая стоимость обязательств
ООО «МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ»	251 859	178 287	73572	95 350	15 892	8 270	71 188
ООО «МОСЭНКА»	75 945	18 596	57 349	87 279	14 547	22 449	50 283
Итого	327 804	196 883	130 921	182 629	30 439	30 719	121 471

4.2. Нематериальные активы и НИОКР

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в Пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы представляют собой:

1. Видеоролики с товаром
2. Программные продукты для основной деятельности
3. Капитальные вложения в создание и доработку программных продуктов для основной деятельности

4.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена стоимость расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025г.

Расходы будущих периодов представляют собой:

1. Страхование
2. Лицензии на пользование программами

4.4. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 у Товарищества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

По состоянию на 31.12.2025 г. было проведено тестирование обесценения запасов по чистой стоимости продажи запасов. В результате проведенного тестирования было установлено, что стоимость чистых продаж выше фактической себестоимости.

Проведенный анализ товаров на 31.12.2025 показал, что спрос на товар не падает, товары морально не устарели, товары полностью сохранили первоначальное качество, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. Оснований для создания резерва под обесценение нет.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Табл.10 тыс.руб.

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	110 122	348 655	383 909
в том числе			
Денежные средства на расчетных счетах	1 122	13 655	8 909
Депозиты менее 3х мес.	109 000	335 000	375 000

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация расчетов и подтверждение остатков, просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы авансов, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

4.8. Прочие обязательства

В качестве прочих обязательств отражены обязательства по арендным платежам, начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018 за минусом начисленных процентов по аренде и НДС.

Расчетные обязательства по аренде ФСБУ 25 со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 47 012 тыс.руб. на 31.12.2025 отражаются по строке 1520 «Краткосрочное обязательство по аренде», обязательства со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты в размере 35 009 тыс. руб. на 31.12.2025 - по строке 1450 «Долгосрочные обязательства по аренде».

Состав сумм представлен в таблице.

Табл.11 тыс.руб.

Арендодатель	Договор аренды	Обязательство по арендным платежам на 31.12.25	Аванс по сч. 76.07.2	Проценты по аренде за период аренды	НДС по арендным платежам	Баланс на 31.12.25	Обязательство по арендным платежам на 31.12.24	Проценты по аренде за период аренды	НДС по арендным платежам	Баланс на 31.12.24
ООО «МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ»	УП 04/21	42 848	9 049	1 425	7 141	34 282	95 350	8 270	15 892	71 188
в т.ч. краткосрочные	от 01.04. 2021	42 848	9 049	1425	7 141	34 282	95 350	8 270	15 892	71 188
Долгосрочные										
ООО «МОСЭНКА»	от 30.08. 2023	71 112	6 428	11 521	11 852	47 739	87 279	22 449	14 547	50 283
в т.ч. краткосрочные		19 901	2 197	3 582	3 589	12 730	23 476	6 038	3 913	13 525
Долгосрочные		51 211	4 231	7 939	8 263	35 009	63 803	16 411	10 634	36 758
Итого		113 960	15 477	12 946	18 993	82 021	182 629	30 719	30 439	121 471
в т.ч. краткосрочные		62 749	11 246	5 007	10 730	47 012	118 826	14 308	19 805	84 713
Долгосрочные		51 211	4 231	7 939	8 263	35 009	63 803	16 411	10 634	36 758

Фактическая задолженность с контрагентом по договору подтверждена актом сверки.

4.9. Налоги.

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 230 216 тыс. руб. (за 2024 год 219 485 тыс. руб., за 2023 год 137 035 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 299 621 тыс. руб. (за 2024 год 292 849 тыс. руб., за 2023 год 103 284 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 74 905 тыс. руб.

4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2025 г.:

Табл.12 тыс.руб.

Наименование	На 01.01.2025	Возникло	Погашено	На 31.12.2025
Отложенные налоговые активы	50 851	1 002	22 375	29 478
- по арендным обязательствам	38 197		12 651	25 546
- по кредиторской задолженности	897			897
- по расходам будущих периодов	10 710		9 666	1 044
- по материалам, НМА, ОС	1 047	1 002	58	1 991

Наименование	На 01.01.2025	Возникло	Погашено	На 31.12.2025
Отложенные налоговые обязательства	60 016	32 915	1 373	28 474
- по основным средствам, материалам, нематериальным активам	34 007	12 540	476	21 943
- по процентам по обязательствам	7 679	4 443		3 236
- по доходам будущих периодов	18 330	15 932		2 398
- по кредиторской задолженности			897	897
Отложенный налог	(9 165)	33 917	(23 748)	1 004
ИТОГО влияние разниц ОНО/ОНА		+10 169		

Расчет налога на прибыль

Табл.13 тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	256 116	304 504
Ставка налога на прибыль	25%	20 %
Условный расход по налогу на прибыль	64 737	63 787
Отложенный налог	10 168	(5 217)
Текущий налог на прибыль	74 905	58 569
Чистая прибыль периода	191 379	240 717

4.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Товарищества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	Табл.14 тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров	6 106 294	5 945 633
В т.ч Выручка от оказания услуг	2 500	625

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	Табл.15 тыс.руб.	
	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж товара	4 095 675	4 281 664
Амортизация	107 953	93 782
Материальные затраты	3 803	8 796
Расходы на оплату труда	214 646	174 471
Отчисления на социальные нужды	59 590	45 932
Аренда складских и офисных помещений	5 591	4 442
Услуги складской обработки товаров	202 097	102 774
Маркетинговые услуги	35 580	27 707
Консультационные, информационные, юридические услуги, услуги платежных агентов	45 356	63 745
Транспортные расходы по доставке товаров покупателям	2 564	2 581
Прочие расходы	150 034	13 019
Итого	4 922 889	4 818 913

4.12. Прочие доходы и расходы

Таб. 16. Тys. руб.

	2025г.	2024г.
Прочие доходы	172 171	9 005
Списание кредиторской задолженности	2 577	17
Прочие доходы	2 480	8 988
Курсовые разницы (свернуто)	167 114	-
Прочие расходы	1 144 909	927 036
Бонусы выданные покупателям	1 084 061	767 896
Убытки от купли-продажи валюты (свернуто)	12 635	23 449
Услуги банков	44 769	45 455
Курсовые разницы (свернуто)	0	78 830
Прочие расходы	3 444	11 406

Общество осуществляет существенный объем импортных закупок товара (запчастей).

Курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, полученные по банковским депозитам в сумме 29 511 тыс.руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по аренде, начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в сумме 17 560 тыс.руб.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Табл.18 руб.

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Китайский юань	11,1592	13,4272
Евро	92,0938	106,1028

4.13. Финансовый результат, чистые активы и дивиденды

Чистая прибыль за 2025 год составила 191 379 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2025 составили 1 235 485 тыс.руб.

Дивиденды

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Товарищества были выплачены в 2025 году в размере 3 млн руб. с удержанием и уплатой налога у источника выплаты.

На 174 тыс.руб. были исправлены НМА, на 123 тыс.руб. был исправлен износ НМА, списанные в прошлом периоде.

Корректировки

На счете 84 отражены корректировки, относящиеся к прошлым периодам: на 174 тыс.руб. в плюс чистой прибыли были исправлены суммы стоимости НМА, на 123 тыс.руб. в минус чистой прибыли был исправлен износ НМА, по объектам, списанным в прошлом периоде, в отчете о движении капитала корректировки показаны свернуто как + 52 тыс. руб.

4.14 Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2025 у Товарищества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Товарищество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом. Товарищество выдало поручительство в Альфа банк за компанию ООО «Москворечье Трейдинг». Кредит был взят и полностью погашен в 2025 году.

4.15. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, он составляет на 31.12.2025 года 18 891 тыс.руб.

4.16. Применимость допущения непрерывности деятельности Товарищества

В 2025 году Товариществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Товарищества подготовлена исходя из допущения о том, что Товарищество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Товарищества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Товарищества продолжать деятельность на непрерывной основе.

4.17. Прочие раскрытия

Условные активы и обязательства.

Условные активы и обязательства в Товариществе отсутствуют.

Изменения оценочных значений

Оценочными значениями в учете Общества является учет аренды по ПБУ 25, описанный выше.

Реорганизация Товарищества

Решение по реорганизации в 2025 году Товариществом не принималось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Товарищество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

4.18. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

V. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРИЩЕСТВА

Экономическая среда

На российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, и т.п.

Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Товарищества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Товарищества.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Товарищества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Товарищества в сложившихся обстоятельствах.

Валютный риск

Товарищество подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в иностранной валюте. Часть активов и обязательств Товарищества выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте выше либо ниже размера обязательств в такой валюте. Валютой, в которой выражены такие операции, является доллар США и китайский юань.

Товарищество осуществляет существенную часть расчетов с поставщиками в китайских юанях, а с покупателями – расчеты в российских рублях.

Товарищество минимизирует валютные риски путем регулярного мониторинга себестоимости импортных товаров и установки цен при реализации товаров с учетом увеличения курса валют.

Кредитный риск

Кредитных заимствований Товарищество не имеет. Однако, как участник расчетов, Товарищество подвержено кредитному риску, что контрагенты Товарищества не смогут исполнить свои обязательства перед Товариществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Товариществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Руководство Товарищества ежемесячно проводит анализ по срокам платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Товарищества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений. Товарищество имеет высокий показатель ликвидности и маневренности капитала.

Налоговые риски

Для налогоплательщиков Российской Федерации существуют риски споров с налоговыми органами. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Товарищества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Руководство Товарищества, исходя из положений НК РФ и своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в верной сумме.

Генеральный директор
16.03.2026



Корольков Геннадий Афиногенович