

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «МБ-Беляево»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с учредительными документами полным наименованием является: Акционерное общество "МБ-Беляево", в дальнейшем именуемое Организация (либо Общество).

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004434513 В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица ЗАО "МБ-Беляево" 04.10.1999 года за основным государственным регистрационным номером 1027700051477.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 77 № 011558639, ЗАО "МБ-Беляево", ОГРН1027700051477. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по г. Москва №49 подтверждает постановку юридического лица на учет 25.08.2014г года по месту нахождения и присвоение ему ИНН/КПП 7704205688/774901001. Постановка на учет произведена в связи с переводом по распоряжению УФНС по г. Москве. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об изменении наименования с ЗАО "МБ-Беляево" на АО «МБ-Беляево» 06.07.2016г года за основным государственным регистрационным номером 1027700051477.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации. Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Москва №28 подтверждает постановку юридического лица на учет 26.12.2018 года по месту нахождения и присвоение ему ИНН/КПП 7704205688/772801001. Постановка на учет произведена в связи с переводом по распоряжению УФНС по г. Москве.

Организационно-правовая форма/форма собственности: 12200 (ОКОПФ) – Акционерное общество и код собственности 16 (ОКФС) - Частная собственность.

Место нахождения: 117485, г.Москва, ул. Академика Волгина, д.6-А.

Акционеры:

АО «Корпорация АВТОКАПИТАЛ» (97% УК)

С 05.07.2018г - ООО «Ориентал-Капитал» (3% УК).

Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) составляет 999.600 штук, номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. Акции, выпущенных, но не оплаченных или частично оплаченных нет. Акции, находящиеся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

Основными видами деятельности являются:

- розничная торговля автотранспортными средствами
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств
- комиссионная торговля автотранспортными средствами
- торговля автомобильными деталями узлами принадлежностями

- страхование в качестве агента КАСКО, ОСАГО

Кроме того, в 2025 году Организация осуществляла операции по передаче в аренду помещений и производственного оборудования, инвестиционные операции по приобретению и выбытию внеоборотных активов, предоставлению заемных средств.

Организация не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднесписочная численность работающих в Организации на отчетную дату составила 127 чел.

Исполнительным органом Общества является: Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Генеральный директор избирается сроком на один год.

Полномочия ген директора Пискова А.М.:

- с 03.12.2024 – по 02.12.2025 Протокол Заседания Наблюдательного Совета АО «МБ-Беляево» от 14.11.2024г.

- с 03.09.2025 – по 02.12.2026 Протокол Заседания Наблюдательного Совета АО «МБ-Беляево» от 20.11.2025г.

Начиная с 01.10.2024г. бухгалтерский учет в Организации осуществляет АО «Корпорация Автокапитал» по договору оказания бухгалтерских услуг №2024-8/17 от 01.10.2024г.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2025г.:

840	USD	1	Доллар США	78,2267
978	EUR	1	Евро	92,0938

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности:

По итогам 2025 года Организация получила чистую прибыль в сумме 167 099 тыс. руб.

В 2025 году АО «МБ-Беляево» является официальным дилером ООО «ФАВ Восточная Европа» по марке «Хончи» и уполномочен заниматься продажей автомобилей и запасных частей, а также сервисным обслуживанием и ремонтом автомобилей «Мерседес-Бенц» и «Хончи» в г. Москве и Московской области.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иного.

2.1. Уровень существенности для детализации бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов от валюты баланса.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н). Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1. *Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

2.2.2. *Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. *Способ учета объектов недвижимости*

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.2.4. *Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5. *Переоценка ОС*

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.6. *Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):
линейный способ

2.2.7. *Определение повышающего коэффициента*

Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.

2.2.8. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Для определения срока полезного использования (СПИ) объекта основных средств, принятых к учету после 1 января 2002 года, Общество руководствуется п. 8 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.2.9. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

2.3.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Единицей материально-производственных запасов является:

- Номенклатурный номер - для учета запасных частей, специальной оснастки и специальной одежды, строительных материалов и прочие;
- Однородная группа – для учета канцтоваров, инвентаря и хозяйственных материалов;

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Общество при реализации покупных товаров и отпуске МПЗ в производство применяет следующие методы оценки этих товаров и МПЗ:

1. Автомобили - по стоимости каждой единицы;
2. Материально-производственные запасы, аналитический учет которых ведется в информационной учетной системе 1С: Альфа-Авто 8.3, а именно запасные части, аксессуары, расходные материалы - по ФИФО;
3. Материалы, аналитический учет которых ведется в информационной учетной системе 1С: Предприятие 8.3 - по средней стоимости (средневзвешенной).

2.3.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней (средневзвешенной) себестоимости, кроме материалов - запасных частей.

При отпуске материалов (запасных частей) с основного склада в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

Для всех прочих материалов применяется способ средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

- методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

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

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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

2.3.4. Способ определения себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов применяется следующий порядок исчисления себестоимости единицы запаса:

включая все расходы, связанные с приобретением запаса.

2.3.5. *Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способах оценки по средней себестоимости или способом ФИФО)*

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

При списании (отпуске) сырья и материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

2.3.6. *Способ признания коммерческих расходов*

ПБУ 10.9; Коммерческие расходы:

признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.7. *Способ признания управленческих расходов*

ПБУ 10.9; Управленческие расходы:

признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.8. *Способ учета списания стоимости специальной оснастки*

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается:
линейным способом.

2.3.9. *Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев*

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12, месяцев осуществляется:

по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.3.10. *Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли*

Оценка приобретенных товаров осуществляется:
по стоимости приобретения.

2.3.11. *Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу*

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

состав расходов на продажу.

2.4. **Расходы будущих периодов**

2.4.1. *Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отражение затрат в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчётности у другой стороны, отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);
- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам используется счет 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на страхование.

Эти расходы подлежат списанию в течение срока действия договора страхования, при этом используется субсчет 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования».

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", незавершенное производство (НЗП).

2.5.1. Оценка незавершенного производства

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся материальные затраты;

2.5.2. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается:

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат по стоимости запасных частей, материалов, подлежащий отнесению на затраты по фактической себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

2.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

ПБУ 19.5

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации заем, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

2.6.2. Последующая оценка финансовых вложений

ПБУ 19.19 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
- На конец отчетного периода производится оценка финансовых вложений с переводом долгосрочных вложений в краткосрочные.
- Проценты по заемным средствам отражаются на отдельном субсчете 76.03 счета 76 и начисляются ежемесячно.

2.6.3. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

ПБУ 19.32 Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество не предусматривает создание оценочных обязательств для целей бухгалтерского учета в виде резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Формирование резерва на оплату отпусков

Общество ежемесячно в последний день месяца начисляет оценочное обязательство по оплате отпусков в следующем порядке с использованием обработки 1С ЗУП 8.3:

$$ООб = СЗ + ОРСВ$$

Где,

ООб – оценочное обязательство

СЗ – средний заработок

ОРСВ – размер страховых взносов, включая взносы на страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний.

$$ОРСВ = СЗ * РСВ \text{ (расчет ведется по каждому сотруднику)}$$

$$СЗ = СДЗ * КД$$

Где,

СЗ – средний заработок

СДЗ – средний дневной заработок

КД – количество дней оплачиваемого отпуска, не использованных работником по состоянию на конец последнего дня каждого месяца на основании кадрового учета.

$$СДЗ = УВ / РП$$

Где,

СДЗ – средний дневной заработок

УВ – учитываемые выплаты за расчетный период

РП – количество календарных дней (29,3 календарных дня за каждый полный месяц + фактическое количество календарных дней за каждый неполный месяц) в расчетном периоде (12 предшествующих месяцев, последнему дню месяца, на который начисляется оценочное обязательство, включая текущий месяц)

В 1С Бухгалтерия начисленное оценочное обязательство выгружается из 1С ЗУП последним днем месяца в следующем порядке:

При первом отражении оценочного обязательства на счетах бухгалтерского учета оценочное обязательство отражается в полной рассчитанной сумме:

Дебет 20, 25 Кредит 96 – оценочное обязательство по оплате отпусков производственного персонала

Дебет 26 Кредит 96 – оценочное обязательство по оплате отпусков административного персонала

Дебет 44 Кредит 96 – оценочное обязательство по оплате отпусков коммерческого персонала.

На счетах 20, 25, 26, 44 расходы учитываются соответственно по двум статьям затрат:

1. Зарплата соответствующего* персонала
 2. Начисления на зарплату соответствующего персонала
- *- производственного, коммерческого, административного

За каждый месяц:

Дебет 96 Кредит 70 - начисленный за месяц средний заработок за отпуск и ДКНО при увольнении.

Дебет 96 Кредит 69* - начисленные за месяц страховые взносы на средний заработок за отпуск и ДКНО при увольнении.

*- соответствующие субсчета счета 69

Дебет 20, 25 Кредит 96 – изменение оценочного обязательства по оплате отпусков производственного персонала

Дебет 26 Кредит 96 – изменение оценочного обязательства по оплате отпусков административного персонала

Дебет 44 Кредит 96 – изменение оценочного обязательства по оплате отпусков коммерческого персонала.

На счетах 20, 25, 26, 44 расходы учитываются соответственно по двум статьям затрат:

3. Зарплата соответствующего* персонала
 4. Начисления на зарплату соответствующего персонала
- *- производственного, коммерческого, административного

В течение года все выплаты отпускных и компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении сотрудников производятся только за счет суммы сформированного резерва, проводками: Д 96 «Резерв по отпускам» – К 70, 69

Резерв на учебные отпуска не создается и списывается сразу на затратные счета.

Изменение оценочного обязательства рассчитывается как разница между величиной рассчитанного оценочного обязательства, включая страховые взносы, на последний день текущего месяца, увеличенное на сумму произведенных начислений СЗ за отпуск и ДКНО при увольнении и начисленных на них страховых взносов, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, за текущий месяц, и величиной рассчитанного оценочного обязательства, включая страховые взносы, на последний день месяца, предшествующего текущему месяцу.

Текущим месяцем в рамках расчета оценочного обязательства считается месяц, в последний день которого начисляется оценочное обязательство.

Проводить инвентаризацию по резервам отпусков один раз в год. Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного резерва превышает сумму резерва по результатам инвентаризации, то излишне начисленная сумма отражается в составе прочих доходов на конец отчетного месяца. Если будет выявлено, что сумма резерва по результатам инвентаризации превышает сумму ранее начисленного резерва, в учете отражается дополнительное отчисление в резерв на оплату отпусков (Дт счета затрат – Кт 96 «Резерв по отпускам»).

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н),

Способ определения величины текущего налога на прибыль

ПБУ 18.22 При составлении бухгалтерской отчетности величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5;
РА 2007

1. Реализации автомобилей;
2. Реализации запасных частей;
3. Оказания услуг по ремонту автомобилей;
4. Агентское и комиссионное вознаграждение;
5. Прочие услуги.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7;
РА 2007

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные от ликвидации объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, при проведении ремонтных работ; активы, выявленные в результате проведения инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы (в т.ч. Бонус от поставщика, разница стоимости возврата и фактической стоимости товара).

2.9.3. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008

ПБУ 9.13

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете:

по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.10.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10.4- 5	✓	материальные затраты;
	✓	затраты на оплату труда;
	✓	отчисления на социальные нужды;
	✓	амортизация;
	✓	прочие затраты.

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/11

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- изменение величины резерва, создаваемого в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности, в результате дисконтирования его стоимости;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

2.10.3. Способ признания коммерческих расходов

Общество ведет учет расходов, связанных с продажей товаров (автомобилей, запасных частей, принадлежностей и аксессуаров к автомобилям), на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

Коммерческие расходы, в т.ч. расходы на рекламу, накапливаются по дебету счета 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и списываются на себестоимость проданной продукции полностью.

2.11. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Банковские вклады (депозиты) сроком до 12 месяцев Общество учитывает, как денежные эквиваленты.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГОДУ

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год и определила состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения

Общество применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025г.

Информация об основных средствах, капитальных вложениях в объекты основных средств, правах пользования активами отражается в составе показателя с кодом 1150 «Основные средства».

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 22.9/
15/16; В 2025 году не производились исправления существенных ошибок. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).
ПБУ 1.21;

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022 N 86н.

На 31.12.2025г. Организация не имеет в составе внеоборотных активов нематериальных активов.

5.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Информация раскрыта в Разделе 2 Табличных приложений, которые являются неотъемлемой частью данных Пояснений.

5.2.1. *ОС в процессе демонтажа и выбытия*

На отчетную дату Общество не имеет объектов основных средств, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа).

5.2.2. *Не амортизируемые объекты ОС*

На отчетную дату Общество не имеет объектов основных средств, стоимость которых не погашается.

5.2.3. *Объекты ОС полученные (переданные) в лизинг*

На отчетную дату Общество имеет объект основных средств, полученных в лизинг, не имеет

объектов основных средств, переданных в лизинг.
Учет ОС полученных в лизинг.

По условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Стоимость лизингового имущества отражается по дебету счета 08 "Капитальные вложения", субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства". Затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита счета 08 "Капитальные вложения", субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств" в корреспонденции со счетом 01 "Основные средства", субсчет "Арендованное имущество".

Начисление амортизационных отчислений лизингового имущества производится исходя из его стоимости и норм, утвержденных в установленном порядке, и отражается по дебету счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность в корреспонденции со счетом 02 "Износ основных средств", субсчет "Износ имущества, сданного в лизинг".

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей без НДС отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам". НДС с лизинговых платежей отражается по дебету счета 19 субсчет «НДС по приобретенным услугам» в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

5.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

На отчетную дату стоимость товарно-материальных запасов (новых автомобилей), переданных в залог отсутствует.

5.4. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Информация раскрыта в Разделе 3 Табличных приложений.

На отчетную дату Общество имеет финансовые вложения.

5.4.1. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в (тыс. руб.)

По типам дебиторов			По срокам погашения ¹		
Организации	Работники	Иные физ. лица	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
82 000		-		82 000	

5.4.2. Информация по долговым ценным бумагам и предоставленным займам, которые оцениваются по дисконтированной стоимости

ПБУ 19.23/42 На отчетную дату Общество не имеет долговых ценных бумаг и предоставленных займов, которые оцениваются по дисконтируемой стоимости.

5.4.3. Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

ПБУ 19.21/41 На отчетную дату по всем финансовым вложениям Общества (паям, предоставленным займам) не

определяется текущая рыночная стоимость.

5.4.4. *Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию на 31.12.25г.*

На отчетную дату Общество не имеет депозитных вкладов в кредитных организациях.

5.4.5. *Информация о денежных эквивалентах²*

На отчетную дату Общество не имеет высоколиквидные инвестиции со сроком до 3-х месяцев, которые признает в качестве денежных эквивалентов.

5.5. **Государственная помощь**

ПБУ 13.22 В течение 2025г. Организация не получала государственную помощь.

5.6. **Кредиторская и дебиторская задолженность**

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Информация раскрыта в Разделе 5 Табличных приложений.

5.6.1. *Информация о процентах по кредитам и займам*

ПБУ 15.7/17

В 2025г. сумма начисленных процентов по выданным займам составила 239 557 тыс. руб.

Проценты, подлежащие получению в течение 12 мес. после отчетной даты, отражены по подстроке 12309 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» строки «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Проценты, подлежащие получению свыше 12 мес. после отчетной даты, отражены по подстроке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

5.6.2. *Незавершенные расчеты по договорам строительного подряда*

ПБУ 2.27-29 На отчетную дату Организация не имеет незавершенных расчетов по договорам строительного подряда.

5.6.3. *Информация о выданных векселях и проданных облигациях*

ПБУ 15.17 На отчетную дату Организация не имеет выданных векселей и проданных облигаций.

5.6.4. *Обеспечение обязательств*

ПЗ-5.7.11-12 На отчетную дату Организация не имеет выданных обеспечений и обязательств.

Информация о недополученных денежных средствах по договорам займа (кредитным договорам)

ПБУ 15/2008 п.18. На отчетную дату Общество не имеет суммы кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора.

5.7. **Финансовые инструменты срочных сделок**

5.7.1. *Общая информация о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)*

ПЗ 5.21 В 2025г. Общество не являлось стороной срочных сделок: форвард, фьючерс, опцион, своп и т.п.;

5.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

5.8.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

ПБУ 18.25	Прибыль (убыток) до налогообложения	226 968
	Налог на прибыль	(60 689)
	в том числе:	
	текущий налог на прибыль	(60 662)
	отложенный налог на прибыль	(26)
	Прочее	820
	Чистая прибыль (убыток)	167 099

5.8.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

ПБУ 18.25 В отчетном периоде повысилась применяемая ставка налога на прибыль до 25% по сравнению с предшествующим отчетным периодом, где ставка налога на прибыль составляла 20%.

5.9. Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию

По итогам 2025 года базовая прибыль на акцию составил 167,17 рублей. Информация о прибыли, приходящейся на 1 акцию, раскрыта в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли (убытках) приходящейся на 1 акцию (утв. Приказом МФ РФ от 21.03.2000 г. № 29н). Организация не имеет привилегированных акций, изменений в составе акционеров в 2025 году не было.

5.10. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

5.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18 (1) Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:
(тыс. руб.)

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от реализации автомобилей (новых)	1 593 810 *	57
Выручка от реализации автомобилей с пробегом	385 883 *	14
Запчасти (реализация по заказ-нарядам)	426 140*	16
Запчасти (реализация по расходной накладной)	116 055*	5
Техническое обслуживание	166 732*	6
Прочие	129 917	2
Итого выручка	2 818 537	100,00
* без учета НДС		

5.10.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами

ПБУ 9.19 За отчетный период организация не имела выручки, полученной не денежными средствами.

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Бонусы, полученные от поставщиков	10 239
Доход от излишков ТМЦ	0
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	94
Доход от операционной аренды (неосновной вид деятельности)	11 270
Доход от реализации основных средств	128
Доход от списания не востребованной кредиторской задолженности	1 468
Компенсации программ, связанные с реализацией автомобилей	94 363
Прочие доходы	22 766
Итого	140 328

5.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

5.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

ПБУ 10.21 Виды и суммы расходов.

Себестоимость новых автомобилей, технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств это виды расходов, составляющие более 5% от общей суммы расходов отчетного периода.

Вид расхода (себестоимость продаж)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%%)
Автомобили с пробегом	354 776	14
Автомобили новые легковые	1 592 578	62
Запчасти реализация по заказ-нарядам	272 223	11
Запчасти реализация по расходной накладной	98 015	4
Техническое обслуживание	60 429	2
Восстановительный ремонт	147 689	6
Прочие	54 807	1
Итого	2 580 517	100.00

5.11.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается Обществом в соответствии с письмом Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/01.

Организация понесла затраты на оплату коммунальных услуг и использование энергетических ресурсов, в том числе в натуральном и стоимостном выражении:

Вид расхода	Сумма 2025г. (тыс. руб.)	В натуральных показателях 2025г.	Сумма 2024г. (тыс. руб.)	В натуральных показателях 2024г.
электрической энергии	6 526,78	767 237 кВт	6 344,23	922 812 кВт час
тепловой энергии	2 888,25	1 102,13 Гкал	4 157,07	2 137,298 Гкал
водоснабжения	976,88	7 189 Куб. м.	730,53	6 086 Куб.м.

5.11.3. *Информация о прочих расходах ПБУ 10.20-23*

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Расходы на услуги банка	9 541
Судебные расходы	3
НДС за счет чистой прибыли	377
Прочие расходы за счет прибыли	11 459
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	468
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	48
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	
Прочие расходы	5 822
ИТОГО:	27 718

5.11.4. *Информация о структуре управленческих расходов*

(в тыс. руб.)

Вид расхода	2025г	2024г
Коммунальные услуги	1 635	2 917
Аренда зданий, сооружений	17 528	20 556
Обслуживание зданий, сооружений	15 361	15 880
Имущественные налоги	598	657
Страхование	1 334	519
Расходы на зарплату	101 026	125 191
Начисления на зарплату	24 969	32 649
Амортизация	30 123	19 567
Прочее	30 690	18 153
Итого	223 264	237 089

5.11.5. *Информация о структуре коммерческих расходов*

Вид расхода	2025г	2024г
Коммунальные услуги	1 635	3 094
Аренда зданий, сооружений	22 505	30 699
Затраты на рекламу	25 891	43 638
Обслуживание зданий, сооружений	4 523	4 438
Страхование	2 518	5 945
Расходы на зарплату	53 524	85 469
Начисления на зарплату	15 582	24 601
Амортизация	8 364	368
Прочее	5 413	31 268
Итого	139 955	229 520

5.11.6. *Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности*

В отчетном периоде не имели место чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

5.11.7. *Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Информаци
я Минфина В отчетном периоде Организация не подвергалась рискам финансового, правового, регионального, природного, антропогенного и репутационного характера, а также финансовым

России N ПЗ-9/2012
 рискам и рискам ликвидности. Кроме того, не наблюдались факторы, которые могли бы повлечь возникновение перечисленных рисков.
 На отчетную дату Организация в незначительной степени чувствительна к рыночным рискам, связанным с высоким уровнем конкуренции в сегменте автомобилей премиум класса. При этом вероятность возникновения дополнительного неблагоприятного воздействия на деятельность Организации невысока. Прогнозируется незначительное колебание доли рынка, занимаемой Организаций, которое не скажется на ожидаемых финансовых результатах.

5.12. Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств

5.12.1. Информация о прочих поступлениях ПБУ 4.99 (в тыс. руб.)

Прочие поступления	2025г	2024г
от реализации сопутствующих услуг	199 749	198 052
бонусы за выполнение условий дилерского договора	10 392	111 416
НДС	76 659	373 283
Итого	286 800	682 751

5.12.2. Информация о прочих платежах ПБУ 4.99 (в тыс. руб.)

Прочие платежи	2025г	2024г
поставщикам и подрядчикам за сопутствующие услуги	1 952	25 365
суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью		36
за услуги банка	4 477	6 748
Выплата премий страховым компаниям по агентским договорам	68 879	82 993
НДС	0	0
Представительские расходы	1 551	1 745
Оплата за автомобили с пробегом сторонним поставщикам	701 362	1 011 065
Торговый сбор	1 287	957
Прочие выплаты	1 779	2 931
ИТОГО	781 287	1 131 840

5.13. Информация по сегментам

Общество не использует право применения Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н и не раскрывает информацию по сегментам.

5.14. Совместная деятельность

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

В 2025 году Организация не осуществляла деятельности с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

5.15. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Бенефициарный владелец (физическое лицо), который владеет долей более 25% в уставном капитале организации является гражданином Российской Федерации Таргамадзе Каха Мамиевич. Персональные данные бенефициара не раскрываются на основании закона «О персональных данных».

5.15.1. Перечень связанных сторон ПБУ 11.9/13

№ п/п	Наименование контролирующей организации	Наименование обществ, контролируемых контролирующей организацией	Доли в УК, принадлежащих контролирующей организации
1	2	3	4
1.	АО "Корпорация АВТОКАПИТАЛ"	АО «Автотемп»	100%
		АО «МБ-Беляево»	97%
		АО «Лотра»	61%
		ООО «Звезда Невы»	100%
		ООО «АВТОКАПИТАЛ НЕВА»	100%
		АО «Парк Авеню моторс»	100%
		ООО «ПРОФИЛЬ»	100%

5.15.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025г. ПБУ 11.5/10/11/13

Таблица 1

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Контролирующая организация	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
2024						
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	480				266 723	
Приобретение товаров (работ, услуг)	5 064				32 694	
Доходы от сдачи имущества в аренду					3 431	
Расходы на аренду имущества	128 268				2 008	
Проценты по займам к получению					7 275	
Проценты по займам к уплате					0	
2025						
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	480	-	-	-	64 217	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	16 465	-	-	-	99 597	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-	12 356	-
Расходы на аренду имущества	102 445	-	-	-		-
Проценты по займам к получению	-	-	-	-		-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-	0	-

Виды операций на 31.12.2025г	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Контролирующая организация	Дочерние хозяйствен ые общества	Преобладаю щие хозяйствен ые общества	Зависимые хозяйствен ые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительны м влиянием	Участники совместной деятельнос ти
Дебиторская задолженность	1 424	-	-	-	2 649	-
Кредиторская задолженность	7 960	-	-	-	9 144	-
Виды операций на 31.12.2024г						
Дебиторская задолженность	40				1 290 890	
Кредиторская задолженность	12 711				707	

6.13.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ПБУ 11.12

Таблица 3

Основной управленческий персонал АО «МБ-Беляево» состоит из генерального директора и его заместителей.

Годы начисления и выплаты	Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу АО «МБ-Беляево» в 2025 году с учетом страховых взносов и НДФЛ (тыс.руб.)	
	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
зарплата	3 056,3	0
отпускные	1 355,9	0
премии	10 233,8	0
больничный за счет работодателя	17	0
компенсация при увольнении	149,6	0
страховые взносы	3 779,1	0

6.13.5. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом

ПБУ 11.5/10/11 В 2025 г. Общество не проводило операций с основным управленческим персоналом.

5.16. Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Общество не перепрофилирует свою деятельность и не прекращает ни одного из видов своей деятельности.

СВО не повлияла на бизнес-процессы Организации. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения

непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5.17. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества -существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 7 настоящих пояснений),
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (разделы 2-6 настоящих пояснений)
- при оценке вероятного обесценения активов (основные средства, запасы, дебиторская задолженность), а также при формировании оценочных обязательств (резервы по сомнительным долгам, по отпускам, оценка сроков использования основных средств), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к не корректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

ПБУ 7.6-10 Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

5.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

На 31.12.2025г. Обществом признано оценочное обязательство по оплате отпусков работникам, поскольку оплата отпусков работников является обязанностью, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни Общества, исполнения которой она не может избежать, при этом, вероятно, уменьшение экономических выгод.

Величина обязательства оценена на 31.12.2025г. в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства отнесена на расходы по обычным видам деятельности (производственные затраты) и расходы на продажу. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев с отчетной даты. При этом данное оценочное обязательство подлежит обязательной ежемесячной проверке с целью уточнения непогашенного обязательства и, соответственно, увеличения (уменьшения) его величины.

5.18.1. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Обществу могут быть до начислены суммы налогов, а также штрафы и пени.

Представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет. Кроме того, ведение бизнеса по определению связано с рисками в виде опасности возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли, дохода или имущества (других ресурсов) в связи со случайным изменением условий экономической деятельности, неблагоприятными обстоятельствами. Значительная часть рисков хозяйственной деятельности с большой вероятностью имеет финансовые последствия, следовательно,

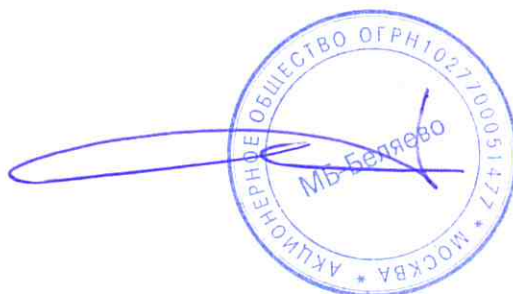
может оказать влияние на финансовые результаты Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет незавершенные судебные разбирательства. Ввиду незначительности ожидаемых расходов, организация не формирует оценочное обязательство на возможные потери по судебным делам.

Истец	Основание	Суд	Номер дела	Сумма иска (тыс.руб.)
Резугина Н.В.	Заявление о возмещении процессуальных издержек	Смольнинский районный суд Санкт-Петербурга	13-192/2026 (13-1044/2025)	180
Административно е	Жалоба от 19.01.2026 на постановление по делу об административном правонарушении № 0355431010125102801081 47 (АО "МБ-Беляево")	Черемушкинский районный суд г. Москвы	12-0300/2026	50
Административно е	Жалоба от 19.01.2026 на постановление по делу об административном правонарушении № 0355431010125102801056 083 (АО "МБ-Беляево")	Черемушкинский районный суд г. Москвы	12-0299/2026	50
Административно е	Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении № 0355431010125102801065 702 (АО "МБ-Беляево")	Арбитражный суд г. Москвы	A40-353649/2025-17-2773	50
Шибарева Дарья Владимировна	о защите прав потребителей	Верхнеуфалейский гор. суд Челябинской обл.	2-7/2025 (2-249/2024)	16 410
Ткаченко Э.Р.	О защите прав потребителей - из договоров в сфере торговли, услуг, выполнения работ	Гагаринский районный суд г.Москвы	02-2342/2026	1 800

Генеральный директор

03 марта 2026 года



Писков А.М.