

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год
закончившийся 31.12.2025
Общество с Ограниченной Ответственностью «БАЛТТОПАВТО»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «БАЛТТОПАВТО» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТТОПАВТО» зарегистрировано 17 сентября 2020 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по городу Калининграду, ОГРН 1203900011590.

Место нахождения общества: Российская Федерация, Калининградская область, г. Калининград, пр-кт. Московский, зд. 271.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

Чушкин Игорь Алексеевич

Учредителем и бенефициарным владельцем Общества в 2025 году являлся:

Гражданин Российской Федерации: Чушкин Игорь Алексеевич (29.03.1959 года рождения; паспорт 2712 421999, Отделением УФМС по Калининградской обл. Центрального р-на г. Калининграда, дата выдачи 12.12.2012, код подразделения 392-006; зарегистрированной по адресу город Калининград, улица Офицерская, дом 7, квартира 7), с долей в Уставном капитале 100%.

Размер уставного капитала общества 10 000 рублей.

Текущая деятельность Общества:

Общество ведет деятельность, облагаемую по общей системе налогообложения.

Виды деятельности:

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД):

45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.4 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.32 - Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Информация об аудитор: Аудитором Общества является ООО «Эксперт-Аудит», 236017, Калининградская область, г. Калининград, ул. Генерала-Фельдмаршала Румянцева, д. 3; ИНН 3904046237; ОГРН 1023900592429.

2. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № УП-БУ/25 от 27.12.2024г.

Элемент/способ ведения учета	Вариант, утвержденный в учетной политике
Критерий существенности ошибки и детализации показателей отчетности	5% от величины соответствующего показателя бухгалтерской отчетности
Лимит отнесения актива к НМА	Стоимость больше 100 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев
Лимит отнесения объектов к основным средствам	Стоимость больше 100 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев.
Срок полезного использования основных средств	- с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. СПИ определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Метод начисления амортизации ОС	- линейный, для всех амортизационных групп
Момент начала и прекращения начисления амортизации	- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за

	месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
Возможность переоценки основных средств, НМА	- не переоцениваются
Право пользования активом (ППА)	- предмет аренды признается ППА на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018. ППА признается: - если срок предполагаемой аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды превышает 300000 руб. - ставка дисконтирования устанавливается на дату признания ППА по данным сайта центробанка РФ - способ амортизации линейный
Единица учета материалов	- номенклатурная позиция
Порядок учета поступления МПЗ	- по фактической себестоимости
Метод оценки списания МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	- по ФИФО
Порядок учета полученных товаров для розничной торговли (41 счет)	- по фактической себестоимости
Учет отгруженных товаров	- по ФИФО
Единовременное списание стоимости спецодежды и спецодежды в момент ее передачи в производство (эксплуатацию)	- производится
Использование забалансового учета спецодежды и спецодежды, товаров принятых на комиссию	- используется
Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору)	- в составе прочих расходов
Учет дополнительных расходов по займам	- в составе прочих расходов
Единица учета финансовых вложений	- Договор
Учет управленческих запасов	- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, организация учитывает в общем порядке, отражает по счетам учета запасов в момент поступления.
Порядок списания расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы»	- ежемесячно, включаются в состав управленческих расходов
Порядок списания расходов будущих периодов	- производится ежемесячно пропорционально сроку действия
Учет доходов и расходов	К доходам от обычных видов деятельности относятся: - торговля новыми автомобилями; - торговля поддержанными автомобилями;

	- торговля запчастями, маслом и аксессуарами для автомобилей; - оказание услуг по гарантийному ремонту и сервисному обслуживанию; - прочие услуги; -комиссионное вознаграждение по реализации автомобилей и страховых полисов; -хранение шин В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Метод создания оценочного обязательства	оценочные обязательства на оплату отпусков создается на основании инвентаризации количества дней отпуска, причитающегося работникам организации по состоянию на 31 декабря и рассчитывается как произведение средней заработной платы на количество неиспользованных дней отпуска по каждому конкретному работнику. Дополнительно резервируются суммы страховых взносов по текущей ставке.
Финансовые вложения	К финансовым вложениям общество относит: - Выданные денежные средства по договорам с займов с другими организациями - Банковские депозиты, в том числе сроком договора депозита менее 3-х месяцев При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Применение ПБУ 18/02 «Учет расчет по налогу на прибыль»	- применяется Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в

	аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02) Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)
Отражение в бухгалтерском балансе сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	- развернуто
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	- применяется
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	- применяется
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	- применяется
Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы»	- применяется
Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	- применяется

Вступительные и сравнительные данные в бухгалтерской отчетности.

В связи с тем, что в предшествующих отчетных периодах Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на начало 2025 года сформированы путем раскрытия показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, сформированных по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 и за 2024 г., в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

В связи с исправлением представления ниже указанной информации, в бухгалтерский баланс, сформированный за год, закончившийся 31.12.2025, внесены корректировки в сравнительные показатели за сопоставимые периоды на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.:

- о товарах, которые не были оплачены и право собственности (контроль), по которым не перешло к ООО «БАЛТТОПАВТО» и соответствующей кредиторской задолженности;

- выявленное завышение дебиторской и кредиторской задолженности вследствие некорректного переноса налога на прибыль (авансовых платежей) на счет ЕНС по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 2 435 тыс. руб.

Наименование (код) показателя отчетности	По состоянию на 31.12.23 г., тыс. руб.		По состоянию на 31.12.24 г., тыс. руб.	
	Было завышение активов - Уменьшено	Было завышение пассивов - Уменьшено	Было завышение активов - Уменьшено	Было завышение пассивов - Уменьшено
НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220 ББ)	668		3 421	

Запасы (стр. 1210 ББ)	3 337		17 104	
Кредиторская задолженность (в части расчетов с поставщиками) (стр. 1520 ББ)		4 005		20 525
Дебиторская задолженность (в части расчетов по ЕНС) (стр.1230 ББ)			2 435	
Кредиторская задолженность (в части расчетов по налогам и сборам) (стр.1520 ББ)				2435

- в связи с исправлением представления авансов, выданных поставщикам на приобретение объектов внеоборотных активов:

Наименование (код) показателя отчетности	По состоянию на 31.12.23 г., тыс. руб.		По состоянию на 31.12.24 г. тыс. руб.	
	Было занижение активов - Увеличено	Было завышение активов - Уменьшено	Было занижение активов - Увеличено	Было завышение активов - Уменьшено
Основные средства (в части авансов, выданные для приобретения и сооружения основных средств (стр. 1150 ББ)	3 677		16 170	
Дебиторская задолженность (в части расчетов с поставщиками и подрядчиками) (стр.1230 ББ)		3 677		16 170

- в связи с исправлением представления информации об обязательствах по договорам аренды и представлении ее в долгосрочной и краткосрочной частях:

Наименование (код) показателя отчетности	По состоянию на 31.12.24 г., тыс. руб.	
	Было занижение пассива -Увеличено	Было завышение пассива -Уменьшено
Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450 ББ)		17 033
Другие краткосрочные обязательства (стр. 1540 ББ)	17 033	

Внесены корректировки в сравнительные показатели в ОФР за сопоставимый период Январь-Декабрь 2024 г. :

Наименование показателя отчетности (код)	До изменения, тыс. руб.	После изменения, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.
Расходы по обычной деятельности (код 2120 + код 2120 + код 2120)	(1 424 359)	(1 424 879)	520
Проценты к получению (код 2320)	0	2 264	(2 264)
Проценты к уплате (код 2330)	(19 069)	(20 472)	1403
Прочие доходы (код 2340)	21 121	12 090	9 031
Прочие расходы (код 2350)	(11 551)	(2 861)	(8 690)
Сальдо корректировки	х	х	0

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением	3а 2025 г.	8 625	(1 088)	35 349	-	-	(8 245)	43 975	(9 333)
	3а 2024 г.	4 390	(81)	7 597	(3 362)	1 446	(2 453)	8 625	(1 088)
в том									
Машины и	3а 2025 г.	1 596	(417)	35 349	-	-	(6 679)	36 945	(7 096)
оборудован	3а 2024 г.	1 028	(34)	567	-	-	(383)	1 596	(417)
Транспортн	3а 2025 г.	7 030	(671)	-	-	-	(1 566)	7 030	(2 237)
ые	3а 2024 г.	3 362	(47)	7 030	(3 362)	1 446	(2 070)	7 030	(671)

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

Группа основных средств	СПИ, мес
Машины и оборудование	13-120
Транспортные средства	23-24

31.12.2025 Обществом было проведен пересмотр элементов амортизации основных средств согласно ФСБУ 6/2020. Существенных изменений при пересмотре элементов не было.

Обесценения ОС в 2025 г не выявлено

3.2 Право пользования активов рассчитывается по договорам аренды с ООО «Сакура»:

- Договор аренды нежилого помещения от 01.12.2024 (бессрочный)
- Договор аренды земельного участка от 01.08.2024 (бессрочный).

Срок использования объектов аренды определяется по сроку действия дилерского соглашения с ООО ОНИВС РУС.

Ставка дисконтирования определяется по информации с сайта центробанка РФ.

Ставка дисконтирования по договору аренды земельного участка 15,2%.

В октябре произведен перерасчет ППА в связи с изменением стоимости аренды по договору аренды нежилого помещения. Ставка дисконтирования 16,1%.

Переменная часть в арендных платежах отсутствует.

За 2025 год начислены % по аренде ППА в сумме 7 222 тыс.руб.

3.3 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	58 043	(1 636)	6 292	(20 433)	64 335	(22 068)
	За 2024 г.	-	-	58 043	(1 636)	58 043	(1 636)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	42 504	-	6 292	(15 526)	48 795	(15 526)
	За 2024 г.	-	-	42 504	-	42 504	-
Земельные участки	За 2025 г.	15 539	(1 636)	-	(4 907)	15 539	(6 543)
	За 2024 г.	-	-	15 539	(1 636)	15 539	(1 636)

3.4 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	76 907	63 944	4 310
в том числе:			
Здания (ППА)	33 270	42 504	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	29 849	1 179	994
Транспортные средства	4 793	6 358	3 316
Земельные участки (ППА)	8 996	13 904	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.5 Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1182	34 167	(35 349)	0	-
	За 2024 г.	-	8 780	(7 597)	1182	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1182	34 167	(35 349)	0	-
	За 2024 г.	-	1750	(567)	1182	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	0	(0)	0	-
	За 2024 г.	-	7030	(7 030)	0	-

3.6 Авансы, выданные под приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Авансы, выданные на приобретение основных средств	За 2025 г.	16170	-	(16 170)	-	-
	За 2024 г.	3677	16 170	(3677)	-	16170

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	209 143	(311)	1 827 436	(1 808 264)	(363)	X	228 316	(674)
	За 2024 г.	165 392	-	1 581 630	(1 537 878)	(311)	X	209 143	(311)
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	16 941	-	92 144	(9 313)	(541)	(78 393)	21 379	(541)
	За 2024 г.	5 574	-	53 909	(4 752)		(37 790)	16 941	
Товары	За 2025 г.	192 054	(311)	1 663 225	(1 669 751)	178	20 884	206 412	(133)
	За 2024 г.	159 579	-	1 508 675	(1 491 941)	(311)	15 741	192 054	(311)
Незавершенное	За 2025 г.	148	-	72 067	(129 200)	-	57 508	523	-
	За 2024 г.	239	-	19 045	(41 185)	-	22 050	148	-

Проведена проверка на обесценение. Создан резерв под снижение стоимости запасов.

4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	74 460	67 812	24 030

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода
		по условиям	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	29 973	17 518	0	(2 603)	0	44 889
	3а 2024 г.	24 879	16 943	0	(11 848)	0	29 973
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 425	1 271	-	(1 410)	-	1286
	3а 2024 г.	764	1 407	-	(745)	-	1425
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	4 604	7 874	-	(4 604)	-	7874
	3а 2024 г.	1 770	4 604	-	(1 770)	-	4604
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	19 386	6 590	-	7 906	-	33882
	3а 2024 г.	21 050	3 956	-	(5 620)	-	19386
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	0
	3а 2024 г.	838	-	-	(838)	-	0
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 976	-	-	(3 976)	-	0
	3а 2024 г.	-	6 411	-	(2 435)	-	3976
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	2	-	-	-	2
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	0
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	442	528	-	(442)	-	528
	3а 2024 г.	254	442	-	(254)	-	442
Авансы, выданные для приобретения запасов	3а 2025 г.	141	1252	-	(77)	-	1316
	3а 2024 г.	203	124	-	(185)	-	141
Итого	3а 2025 г.	29 973	17 518	0	(2 603)	0	44 889
	3а 2024 г.	24 879	16 943	0	(11 848)	0	29 973

Основные дебиторы Общества:

Поставщик	Сумма (в тыс. руб.)
ООО ОНИВС РУС	642
АО ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС	561
ООО КЕХ ЕКОММЕРЦ	499
ИП ВАСИЛЬЕВА З.В.	209

Покупатель	Сумма (в тыс.руб.)
ООО ОНИВС РУС	4 601
ООО ГЕТМОЛИДС	581
ООО КАРКАДЕ	552
АО АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ	546
ООО АЛЬФАМОБИЛЬ	366

Прочие поставщики	Сумма (в тыс. руб.)
ООО ОНИВС РУС (премии дистрибьютера)	33 501

Дебиторская задолженность является реальной, подтверждена результатами инвентаризации и актам сверок с контрагентами по состоянию на 31.12.2025 г.

6. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения		На конец
		первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	3 916 687	3 889 687	27 000
	За 2024 г.	-	4 096 470	4 096 470	-
Итого	За 2025 г.	-	3 916 687	3 889 687	-
	За 2024 г.	-	4 096 470	4 096 470	-

В 2025 году ООО «БАЛТТОПАВТО» для осуществления финансово-хозяйственной деятельности были открыты депозитные вклады в КАЛИНИНГРАДСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N8626 ПАО СБЕРБАНК.

7. Обязательства

Долгосрочные обязательства по кредиторской задолженности включают обязательства по аренде здания и земельного участка свыше 12 месяцев. Срок аренды до 31.10.2027г.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	38 413	-	-	(16 904)	-	-	21 509
	За 2024 г.	-	38 413	-	-	-	-	38 413
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	206 905	111 311	-	(113 867)	-	-	204 349
	За 2024 г.	198 628	127 481	-	(119 205)	-	-	206 905
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	92 044	103 162	-	(92 044)	-	-	103 162
	За 2024 г.	25 049	88 039	-	(21 044)	-	-	92 044
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 710	1 755	-	(5 499)	-	-	1 966
	За 2024 г.	15 420	5 381	-	(15 091)	-	-	5 710
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 224	1 569	-	504	-	-	4 296
	За 2024 г.	3 397	(818)	-	(356)	-	-	2 224
Расчеты по аренде	За 2025 г.	17 033	-	-	5 518	-	-	22 551
	За 2024 г.	-	17 033	-	-	-	-	17 033
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	6 240	-	-	(6 240)	-	-	-
	За 2024 г.	50 577	-	-	(44 337)	-	-	6 240
Краткосрочные займы	За 2025 г.	61 350	-	-	(1 350)	-	-	60 000
	За 2024 г.	99 003	-	-	(37 653)	-	-	61 350
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	13 189	-	-	(12 170)	-	-	1 019
	За 2024 г.	4 729	9 129	-	(668)	-	-	13 189
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 380	4 780	-	(332)	-	-	9 828
	За 2024 г.	18	5 362	-	-	-	-	5 380
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	55	-	-	(8)	-	-	47
	За 2024 г.	111	-	-	(56)	-	-	55
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 388	46	-	(3)	-	-	1 431
	За 2024 г.	324	1 064	-	-	-	-	1 388
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 283	-	-	(2 234)	-	-	49
	За 2024 г.	-	2 283	-	-	-	-	2 283
Итого	За 2025 г.	245 318	111 311	-	(130 771)	-	X	225 858
	За 2024 г.	198 628	165 894	-	(119 205)	-	X	245 318

Основными кредиторами Общества являются в части расчетов с поставщиками и подрядчиками:

Поставщик	Сумма (в тыс. руб.)
ООО СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ	74 460
ООО АКАМАЦУ МОТОРС	24 104
ИП СЛЮСР Л.А.	1 000
ООО ЮНИК ТЕХНОЛОДЖИС	499
ООО ЮТО КАРС	282

в части авансов, полученных от покупателей:

Покупатель	Сумма (в тыс.руб.)
ООО ГРАНКАМ	83
ЯНАРДАР ДЭНИЗ	83
СИЛЬЧЕНКО А.С.	35
ООО ПРОФИ	32

Кредиторская задолженность является реальной, подтверждена результатами инвентаризации и актам сверок с контрагентами. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025г. у ООО «БАЛТТОПАВТО» есть прочие краткосрочные обязательства в сумме 22 551 тыс. руб., которые включают в себя краткосрочную часть обязательств по аренде по следующим договорам:

аренды земельного участка б/н от 01.08.2024 4 943 тыс. руб.

аренды нежилого помещения от 01.12.2024 17 608 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. у ООО «БАЛТТОПАВТО» есть краткосрочные обязательства в виде займа в размере 60 000 тыс руб. и процентов по займам в сумме 1 019 тыс.руб. Займодавец ООО «ЮТО КАРС», договор займа № 13_09/ЮТ2023 от 13.09.2023. Погашение займа и выплата процентов по займу планируется до 31.12.2026 года.

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 452	7 796	6 489	-	3 759
	За 2024 г.	828	4 814	3 190	-	2 452
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 452	7 796	6 489	-	3 759
	За 2024 г.	828	4 814	3 190	-	2 452

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	249 153	103 048	102 107
в том числе:			
ПОРУЧИТЕЛЬСТВО ООО МЕЙЛИ АВТО)	174 833	-	-
СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО	74 320	-	-
ФИЛИАЛ КОРПОРАТИВНЫЙ ПАО "СОВКОМБАНК"	-	17 239	69 659
СОВКОМ ФАКТОРИНГ ООО	-	85 809	32 448

10 . Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В 2025 году ООО «БАЛТТОПАВТО» для осуществления финансово-хозяйственной деятельности привлекало кредитные средства.

ООО «БАЛТТОПАВТО» является плательщиком следующих налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, транспортный налог.

Налоговых льгот организация не имеет. Все платежи по налогам и сборам производится в установленные налоговым законодательством сроки. Просроченной задолженности по налогам и сборам общество не имеет.

В 2025 году ООО «БАЛТТОПАВТО» являлось субъектом малого и среднего предпринимательства (состояло в реестре МСП) и использовало право на применение пониженных тарифов страховых взносов (пп. 17 п. 1 ст. 427 НК РФ).

Выручка (без НДС), себестоимость продаж и валовая прибыль Общества:

Наименование показателя	Общая выручка		Себестоимость продаж		Валовая прибыль	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Автомобили	1 677 181	1 463 294	1 518 969	1 298 898	158 212	164 395
Услуги автосервиса	129 342	48 148	125 655	53 082	3 687	-4 934
Комиссионное вознаграждение	52 494	4 303	0	0	52 494	4 303
Запчасти и аксессуары	14 748	7 176	13 491	6 420	1 257	756
Прочие услуги	4 328	1 170	925	77	3 403	1 093
Итого	1 878 093	1 524 091	1 659 040	1 358 477	219 053	165 614

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	54 785	23 376
Фактическая стоимость проданных товаров	1 531 791	1 304 562
Затраты на оплату труда	86 385	57 264
Отчисления на социальные нужды	17 173	10 519
Амортизация	28 678	4 089
Прочие затраты	56 473	24 979
Итого по элементам	1 775 285	1 424 789
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(375)	90
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 774 910	1 424 879

Проценты к получению за 2025 год составили 1 967 тыс. руб. Проценты к получению за 2024 год составили 2 264 тыс. руб. Данная статья доходов образовались за счет начисленных процентов по депозитам, размещенным в Калининградском отделении N8626 ПАО СБЕРБАНК.

Проценты к уплате включают в себя проценты, начисленные на обязательства за право пользования активами и составляют за 2025 год 7 248 тыс. руб. и за 2024 год 1 403 тыс. руб. Проценты в сумме 13 378 тыс. руб за 2025 год, в сумме 19 069 тыс. руб. за 2024 год - за полученные займы и кредиты (факторинг и повинные кредиты).

Прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	Период	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы всего:	19 432	12 090
В том числе:		
Премии от Дистрибьютера	10 962	10 227
Возмещение от Дистрибьютера	7 348	
Прочие доходы	1 122	1 863
Прочие расходы всего:	4 688	2 861
В том числе:		
Расходы на банковские услуги	4 208	2 411
Прочие расходы	480	450

Расчет по налогу на прибыль за 2025 год

Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 89 732 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 22 433 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	99 268
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-24 817
3	Постоянный налоговый расход (доход)	-184
4	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-2 568
5	(+/-) Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	-1 659
6	(+/-) Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-909
8	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-22 433
9	Расходы по налогу на прибыль	-25 001

Расчет по налогу на прибыль за 2024 год

Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 100 021 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 20 004 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.
1	Прибыль до налогообложения	90 233
2	Условный расход по налогу	-18 047
3	Постоянный налоговый расход	-827
4	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 130
5	(+/-) Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	13 813
6	(+/-) Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-12 683
7	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-20 004
8	Расходы по налогу на прибыль	-18 874

Порядок формирования постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете, расчет и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Чистые активы Общества по состоянию: на 31.12.2025 года составляют 179 192 тыс. руб.
на 31.12.2024 года составляли 110 425 тыс. руб.
на 31.12.2023 года составляли 39 066 тыс. руб.

11. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки по размещению денежных средств на депозитные вклады в банках и их возврату отражаются свернуто. Денежные потоки по размещению денежных средств на депозитные вклады в банках и их возврат, а также получение процентов по депозитным вкладам отражены в составе денежных потоков от инвестиционных операций: (при положительном денежном потоке – по стр. 4213, при отрицательном денежном потоке по - стр. 4223; получение процентов по депозитным вкладам – по стр. 4214).

в стр.4119«Прочие поступления»

в составе прочих поступлений по текущей деятельности раскрыты поступления премий поставщик ов автомобилей по программам приобретения автомобилей.

Денежные потоки по уплате арендных платежей, осуществленные в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражены в составе денежных потоков от финансовой деятельности в стр. 4329, а проценты по ним в строке 4123.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «БАЛТТОПАВТО» за 2025 год составила 54 человека., за 2024 год составила 27 человек, за 2023 год составила 7 человек.

Вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год составили:

Категории основного управленческого персонала	Виды выплат	Сумма, тыс. руб.	Взносы с ФОТ на обязательное социальное страхование, тыс. руб.
Исполнительный директор	Оплата труда	5 749	1 065
Управляющий директор	Оплата труда		
Директор по развитию	Оплата труда		
Технический директор	Оплата труда		
Итого	х	5 749	1 065

12. Информация об операциях ООО «БАЛТТОПАВТО» со связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений	Вид операции	Обороты и остатки по незавершенным операциям
ООО «Акамацу Моторс»	51% уставного капитала принадлежит Посадневу В.М., 49% уставного капитала принадлежит Чушкиной С.В.	Договор субаренды б/н от 01.10.2025 (поставщик ООО «Акамацу Моторс»)	Начислена субаренда на сумму 1 050 тыс. руб., Сальдо 1 050 тыс. руб. в пользу ООО «Акамацу Моторс»
		Договор поставки з/ч от 17.02.23 (поставщик ООО «Акамацу Моторс»)	Получено товаров на сумму 1 688 тыс. руб., сальдо расчетов отсутствует
		Договор поставка т/с в Руб от 12.10.24 (поставщик ООО «Акамацу Моторс»)	Оплачено товаров на сумму 2 924 тыс. руб., сальдо расчетов отсутствует
		Реализация прочего имущества б/н от 01.07.2025 г. (поставщик ООО «Акамацу Моторс»)	Получено прочего имущества на сумму 23 641 тыс. руб. сальдо расчетов 23 050 тыс. руб. в пользу ООО «Акамацу Моторс»
		Договор сервисного обслуживания (поставщик ООО «Акамацу Моторс»)	Получено услуг на сумму 52 тыс.руб. Сальдо расчетов 4 тыс. руб. в пользу ООО «Акамацу Моторс»
		Договор субаренды нежилого помещения б/н от 01.12.2024г. (поставщик ООО «БАЛТТОПАВТО»)	Предоставлено услуг на сумму 250 тыс.руб., Сальдо расчетов отсутствует
		Договор поставки з/ч от 28.02.23 (поставщик ООО «БАЛТТОПАВТО»)	Реализовано товаров на сумму 20 тыс.руб., Сальдо расчетов отсутствует
		Договор сервисного обслуживания т/с от 01.01.24 (поставщик ООО «БАЛТТОПАВТО»)	Предоставлено услуг на сумму 1 248 тыс.руб., Сальдо расчетов 7 тыс. руб. в пользу ООО «БАЛТТОПАВТО»
ООО «Сакура»	51% уставного капитала принадлежит Посадневу В.М., 49% уставного капитала принадлежит Чушкиной С.В.	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.12.2024	Начислено и оплачено арендных платежей на сумму 27 900 тыс.руб., Сальдо отсутствует
		Договор аренды земельного участка б/н от 01.08.2024	Начислено и оплачено арендных платежей 9 500 тыс.руб., Сальдо отсутствует

		Договор поступления прочего имущества б/н от 01.05.2019 (поставщик ООО «Сакура»)	Получено прочего имущества на сумму 1 450 тыс. руб. сальдо расчетов отсутствует
ООО «ЮТО КАРС»	51% уставного капитала принадлежит Посадневу В.М., 49% уставного капитала принадлежит Чушкиной С.В.	Договор займа № 13_09/ЮТ2024 от 13.09.2024	Заем 60 000 тыс. руб. Начислено % за 2025год 9307, оплачено – 21 240 тыс.руб. Остаток задолженности по % -1019 тыс. руб.
		Договор займа № 28_08/ЮТ2025 от 28.08.2025	Заем 16 000 тыс. руб. , Начислено % за 2025 год 39 тыс.руб. Заем и проценты погашены в 2025г.
		Договор поставки т/с БТ-0000408 от 30.05.2025 (Поставщик ООО «БАЛТТОПАВТО»)	Реализация т/с на сумму 5 639 тыс.руб. Сальдо отсутствует.
		Договор Поставка з\ч, сервис и т\с в Руб от 20.01.23(Поставщик ООО Балттопавто)	Реализовано товаров на 16 655 тыс. руб. Сальдо отсутствует
		Договор сервисного обслуживания (Поставщик ООО Балттопавто)	Предоставлено услуг на 320 тыс. руб. Сальдо отсутствует
		Договор сервисного обслуживания (Поставщик ООО«Юто Карс»)	Предоставлено услуг на 3577 тыс. руб. Сальдо расчетов 282 тыс. руб.- задолженность в пользу ООО Юто Карс
		Договор поставки зап.частей (Поставщик ООО Юто Карс)	Получено и оплачено 7 006 тыс. руб. Сальдо расчетов отсутствует
		Договор поставки т/с № БТ-0000452 от 31.07.2025 (Поставщик ООО Юто Карс)	Поставка т/с на 4100 тыс.руб. Сальдо отсутствует
		Договор поручительства БТА № П/ДПд-878/2024 от 23.07.2024	Обязательства перед СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО за ООО «БАЛТТОПАВТО» на 74 320 тыс. руб.
ООО «МЕЙЛИ АВТО»	100% уставного капитала принадлежит Чушкину Игорю Алексеевичу	Договор продажи з/ч от 05.06.23 (Поставщик ООО «БАЛТТОПАВТО»)	Реализовано товаров на 132 тыс. руб. Сальдо отсутствует
		Договор аренды нежилого помещения	Оказано и оплачено услуг на сумму 167 тыс. руб. Сальдо отсутствует
		Договор Продажа з\ч и сервис в Руб от 23.03.23 (Поставщик ООО «МЕЙЛИ АВТО»)	Получено товаров на сумму 1 113 тыс. руб. Сальдо расчетов 119 тыс. руб. .- задолженность в пользу ООО «МЕЙЛИ АВТО»
		Договор сервисного обслуживания т/с (Поставщик ООО «МЕЙЛИ АВТО»)	Получено услуг на сумму 2 209 тыс. руб. Сальдо отсутствует
		Договор поручительства Мейли № П/ДПд-869/2024 от 23.07.2024	Обязательства перед СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО за ООО «МЕЙЛИ АВТО» на 174 833 тыс. руб.

ООО «Латерра Нова»	100% уставного капитала принадлежит Чушкину Игорю Алексеевичу	договор реализации прочего имущества	Получено имущества на сумму 26 тыс. руб. Сальдо отсутствует.
ООО «Эверс»	51% уставного капитала принадлежит Посадневу В.М., 49% уставного капитала принадлежит Чушкиной С.В.	-	Операции не проводились
Чушкин Игорь Алексеевич	Единственный участник Общества	Выплата дивидендов	Выплачены дивиденды в сумме 5 500 тыс. руб, НДФЛ с дивидендов 777 тыс. руб.

События после отчетной даты оказывающие влияние на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах отсутствуют.

Информация об условных обязательствах и условных активах.

На 31.12.2025 года условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Информация по применимости допущения непрерывности деятельности.

Выручка ООО «БАЛТТОПАВТО» в 2025 году выросла по сравнению с 2024 годом. В настоящий момент деятельность организации направлена на увеличение продаж новых автомобилей, расширение клиентской базы по обслуживанию проданных автомобилей. Рассматривается заключение дилерского соглашения на новую марку автомобилей.

Руководство Общества не ставит под сомнение непрерывность деятельности ООО «БАЛТТОПАВТО» по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятие имеет достаточный оборотный капитал и не допускает нарушений сроков оплат по выданным обязательствам. Финансовую стабильность подтверждает отсутствие просрочки по кредитным обязательствам и наличие денежных средств на счетах. ООО «БАЛТТОПАВТО» не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Сведения о влиянии внешних событий.

В связи с текущими геополитическими событиями и расположением Калининградской области, затруднена быстрая доставка автомобилей и запчастей от Дистрибьютера. Несмотря на это, автомобили и запчасти доставляются паромом согласно утвержденного графика, задержек и перебоев не ожидается.

«30» марта 2026г.

Генеральный директор
ООО «БАЛТТОПАВТО»

Чушкин Игорь Алексеевич