

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
ООО «Ти Си Ви»
*наименование организации***

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ти Си Ви» (далее по тексту Организация) учреждено в 2007 году.

Его учредителем является: Лазуренко Игорь Валентинович, Федянин Игорь Николаевич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

распределение долей: Акционерное общество "Трансконтинентал Холдингс" (Япония) 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346720, Ростовская область, г.Аксай, Аксайский проспект,17.

Фактический адрес Организации: 346720, Ростовская область, г.Аксай, Аксайский проспект,17.

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1076165004519.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 005389304 выдано 15.03.2007 г., Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 005266531 выдано 15.03.2007 г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлась торговля легковыми автотранспортными средствами.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 95 %.

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 57 человек.

Средняя численность за 2024 год составила 47 человек

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Органы управления:

- Общее собрание участников

-Директор - с 18.03.2020 г. по настоящее время Цыбулько Денис Николаевич;

-совет директоров - с 25.09.2020 г. в составе Слепцов Юрий Александрович, Имамуре Масато, Фукумару Кадзухиро, Танака Минору, с 20.09.2024 г. избраны дополнительно следующие члены совета директоров Общества: Такэси Сайто, Нодзава Синго.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся финансовым отделом, возглавляемым финансовым директором Слепцовым Юрием Александровичем, главный бухгалтер Петросян Наталья Александровна.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) 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 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и 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 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Ти Си Ви» на 2025 год».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- свернутое отражение прочих доходов и расходов
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
--	--

Содержание изменения УП в отчетном году	- порядок отражения результатов инвентаризации; - порядок взаимозачета излишков и недостач; - альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля; - формы документального оформления инвентаризации.
---	---

Последствия изменений учетной политики: отсутствовали

Организация в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы производила ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики в части отражения в отчете о финансовых результатах части прочих доходов и расходов «Свернуто» показатели за 2024 г. приведены с учетом корректировки.

Наименование показателя	Код строки	Графа «за 2024 г.»		
		В ОФР за 2024 г.	Корректировка	В ОФР за 2025 в части 2024г.
Прочие доходы	2340	45 549	(11 652)	33 897
Прочие расходы	2350	(17 501)	11 652	(5 849)

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета:

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерии существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% от валюты баланса.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру

и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.

Все объекты учета ППА после признания учитываются по первоначальной стоимости, т.е. переоценка не производится.

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств по строке 1150.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно, с отражением на счете 91.01.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 40% от первоначальной стоимости объекта, но не менее 200 000 руб.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – по строке 1150 «Основные средства». Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1150, Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

2.7. Нематериальные активы

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022):

- а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;*
- б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;*
- в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;*
- г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;*
- д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);*
- е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.*

Начисление амортизации:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Объект признается инвестиционным активом, если на его создание требуется более 12 месяцев), порог существенности для отнесения расходов на приобретение, сооружение и изготовление более 1 млн. руб.

На 31.12.2025 г. объекты, признанные инвестиционными активами, отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.9. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) отсутствуют.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) не осуществлялась.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений-займы, предоставленные другим организациям.

Классификация депозитных счетов –срочные вклады до востребования-в качестве денежных эквивалентов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) не применимо.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) в составе коммерческих расходов.

Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары (п. 20ФСБУ 5/2019): по покупным ценам.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

а) по себестоимости каждой единицы-автомобили;

б) по средней себестоимости-запасные части.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) не применимо.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27):
в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Оценка незавершенного производства и организация отдельного учета затрат при выполнении ГОЗ: не применимо.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации автомобилей, запасных частей, аксессуаров, выполнения работ по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, гарантийному ремонту автомобилей.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): расходы полностью включаются в себестоимость продаж в отчетном периоде их признания.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов признаются равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд отсутствуют.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно равными долями в течение срок полезного использования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца;
- основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние 12 месяцев;
- основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.
- Оценочные обязательства на гарантийный ремонт отсутствуют.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается в бухгалтерском учете на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

Порядок расчета временных разниц- балансовый.

Метод расчета текущего налога на прибыль – по данным декларации.

Постоянные разницы раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений
1	Основное общество	Trans Continental Holdings Inc./ Акционерное общество "Трансконтинентал Холдингс" (Япония)	100 % доли в УК Контролирует
2	Дочерние общества	-	
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	ООО «Ти Си Эйч П»	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Гражданин Японии Кадзухиро Фукумару, Гражданин Японии Минору Танака, Гражданин Японии Масато Имамура, Гражданин Японии Такэси Сайто, Гражданин Японии Нодзава Синго, Гражданин РФ Слепцов Юрий Александрович, Гражданин РФ Цыбулько Денис Николаевич	Контролирует
7	Участники/акционеры/бенефициары	Гражданин Японии Нодзава Синго, Гражданин Японии Кадзухиро Фукумару, Гражданин Японии Минору Танака, Гражданин Японии Масато Имамура Гражданин Японии Такэши Сайто, Гражданин Японии Уэда Сигэхару, Гражданин Японии Кимура Дзюнтаро, Гражданин Японии Цукахара Тосио, Гражданин Японии Сайто Кендзи, Гражданин Японии Сайто Кадзунори, Гражданин Японии Канаме Хиромицу, Гражданин Японии Сато Ясухиро, Гражданин Японии Симо Хидэсабуро, Гражданин Японии Мацумото Дзюньити	Контролирует

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор, финансовый директор, совет директоров.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами Организации являются Нодзава Синго, Кадзухиро Фукумару, Минору Танака, Масато Имамура (граждане Японии).

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10% от валюты баланса.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно вклады краткосрочные.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (включая доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты и курсовые разницы) свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности.

Расшифровка доходов и расходов по видам деятельности приводится в пояснениях к отчетности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 "прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 "прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: не применимо.

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): отсутствуют

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами» данных пояснений.

Отчет о целевом использовании средств:

Не формируется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются текстовой форме с раскрытием пояснений в цифровом сравнительном формате за отчетный и предыдущий год в таблицах.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства, незавершенные капитальные вложения

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) приведены в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Наименование показателя	Период	4.1. Наличие и движение основных средств											
		На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	257 058	(105 794)	56 379	(19 257)	6 486	(13 990)	-	-	-	-	305 887	(116 779)
	За 2024 г.	250 997	(95 698)	553	(18 995)	7 025	(9 996)	-	-	-	-	257 058	(105 794)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	171 484	(74 666)	46 174	-	-	(9 374)	-	-	-	-	217 658	(84 040)
	За 2024 г.	171 484	(67 826)	-	-	-	(6 841)	-	-	-	-	171 484	(74 666)
Сооружения	За 2025 г.	8 596	(3 011)	-	-	-	(420)	-	-	-	-	8 596	(3 011)
	За 2024 г.	8 596	(2 548)	-	-	-	(462)	-	-	-	-	8 596	(3 011)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	18 849	(17 808)	2 311	(239)	239	(1 078)	-	-	-	-	20 921	(18 445)
	За 2024 г.	18 296	(17 189)	553	-	-	(425)	-	-	-	-	18 849	(17 606)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 192	(2 151)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 192	(2 151)
	За 2024 г.	2 192	(2 151)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 192	(2 151)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 311	(2 371)	1 100	(19 019)	6 247	(596)	-	-	-	-	1 100	(191)
	За 2024 г.	1 803	(962)	-	(18 995)	7 025	(1 309)	-	-	-	-	7 311	(2 371)
Земельные участки	За 2025 г.	40 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 389	-
	За 2024 г.	40 389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 389	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	8 237	(5 989)	6 794	-	-	(2 533)	-	-	-	-	15 030	(8 521)
	За 2024 г.	8 237	(5 031)	-	-	-	(958)	-	-	-	-	8 237	(5 989)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01):

Земельный участок 61:02:0600010:9164, 1529 кв.м., стоимостью 8 587 478,22 руб.,

Земельный участок 61:02:0600010:9163 10547 кв.м., стоимостью 15 779 430,20 руб.,

Земельный участок 61:02:0600010:14656 326 кв.м., стоимостью 16 022 000,00 руб.

Стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов ОС (за искл. ГПА), приведена в таблице 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

4.3. 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	148 719	110 875	114 909
Неамортизируемые основные средства - всего	40 389	40 389	40 389

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): отсутствуют.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность – отсутствуют.

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 4.5 "Капитальные вложения в основные средства".

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	3 519	-	19 690	-	(408)	(22 801)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 784	-	(3 511)	(12 753)	3 519	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	23 785	-	48 629	-	-	(71 070)	1 344	-
	За 2024 г.	1 064	-	22 721	-	-	-	23 785	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020):
 - 2 365 тыс. руб., продано ОС, прибыль отнесена на финансовый результат
 - 461 тыс.руб., продано ОС, убыток отнесен на финансовый результат

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): 0 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020):

-на 31.12.2025 – 460 тыс.руб.,

-на 31.12.2024 - 477 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

3.2. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

характер деятельности организации, связанной с договорами аренды приобретение в лизинг автомобилей

- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

- Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: 2891 т.р.
- Обязательство по аренде отражено в Бухгалтерском балансе:
 - по строке 1550 на 31.12.2025 г. в сумме 14 660 тыс. руб.,
 - по строке 1450 на 31.12.2025 г. в сумме 474 тыс.руб.
 - по строке 1550 на 31.12.2024 г. в сумме 11 679 тыс. руб.,
 - по строке 1450 на 31.12.2024 г. в сумме 477 тыс.руб.

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами»

4.2. 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)	списано (с учетом пересмотра фактической)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	12 200	(15)	18 506	-	-	(5 494)	-	-	-	18 998	(2 028)
	За 2024 г.	24 413	(1 400)	12 289	-	-	(5 740)	-	-	-	12 200	(15)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	11 722	(5)	18 506	-	-	(5 482)	-	-	-	18 521	(2 006)
	За 2024 г.	24 413	(1 400)	11 812	-	-	(5 729)	-	-	-	11 722	(5)
Земельные участки	За 2025 г.	478	(11)	-	-	-	(12)	-	-	-	478	(22)
	За 2024 г.	-	-	478	-	-	(11)	-	-	-	478	(11)

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г представлены в таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	364	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 548	-	22 500	(26 684)	-	-	-	-	364	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	364	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 548	-	22 500	(26 684)	-	-	-	-	364	-
Итого	За 2025 г.	364	-	-	(364)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 548	-	22 500	(26 684)	-	-	-	-	364	-

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.4. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный

период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 6.1 «Наличие и движение запасов».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	95 118	-	2 494 256	-	2 539 133	-	-	X	X	50 241	-
	За 2024 г.	98 289	-	1 015 635	-	(1 018 806)	-	-	X	X	95 118	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	0	-	5 553	-	67 776	-	-	62 365	-	143	-
	За 2024 г.	24	-	1 994	-	(55 102)	-	-	53 084	-	0	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	95 102	-	2 488 657	-	(2 471 296)	-	-	(62 365)	-	50 098	-
	За 2024 г.	98 265	-	1 013 469	-	(963 548)	-	-	(53 084)	-	95 102	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	16	-	46	-	(61)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	172	-	(156)	-	-	-	-	16	-

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2025 года составлял: 0,00 руб.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2024 года составлял: 0,00 руб.

Причины, которые привели к увеличению ЧСП, - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (пп. "в" п. 45 ФСБУ 5/2019) не применимо.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019) отражены в составе стр. 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе, и составляли:

На 31.12.2025 г. - 22 012 тыс. руб.;

На 31.12.2024 год – 19 501 тыс. руб.

На 31.12.2023 год – 5 634 тыс. руб.

Запасы в залоге на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	59 006	-	26 483	-	(52 443)	(11)	-	-	-	33 035	-
	За 2024 г.	35 969	-	52 222	101	(29 258)	(28)	-	-	-	59 006	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46 613	-	21 398	-	(43 379)	-	-	-	-	24 632	-
	За 2024 г.	10 814	-	42 534	-	(6 734)	(1)	-	-	-	46 613	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 057	-	3 669	-	(5 025)	-	-	-	-	3 684	-
	За 2024 г.	1 088	-	5 054	-	(1 074)	(27)	-	-	-	5 041	-
Итого	За 2025 г.	59 006	-	26 483	-	(52 443)	(11)	-	-	X	33 035	-
	За 2024 г.	35 969	-	52 222	101	(29 258)	(28)	-	-	X	59 006	-

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не формировался. Дебиторская задолженность не признана сомнительной.

3.6. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024, 2025 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года составили 190 642 тыс. руб., включая начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам в

сумме 5 137 тыс. руб. отражены в Бухгалтерском балансе в составе строки 1510 «Заемные средства».

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 года составили 200 831 тыс. руб., включая начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам в сумме 8 955 тыс. руб. отражены в Бухгалтерском балансе в составе строки 1510 «Заемные средства».

Расшифровка данных обязательств приведена в Таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	477	63	-	(66)	-	-	474
	За 2024 г.	-	477	-	-	-	-	477
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	293 291	58 756	436	(84 794)	(11)	-	267 677
	За 2024 г.	293 837	101 377	471	(102 347)	(47)	-	293 291
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 894	5 057	2	(1 083)	-	-	20 792
	За 2024 г.	13 640	3 996	30	(768)	(5)	-	16 894
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30 062	8 878	-	(13 146)	(11)	-	25 784
	За 2024 г.	18 851	12 225	-	(968)	(41)	-	30 079
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 184	786	101	(181)	-	-	2 889
	За 2024 г.	109	1 635	440	-	-	-	2 184
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 415	(330)	330	(6 300)	-	-	115
	За 2024 г.	5 350	6 415	-	(5 350)	-	-	6 415
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 172	20	4	(12 150)	-	-	45
	За 2024 г.	34 869	12 157	-	(34 854)	-	-	12 172
Расчеты по аренде	За 2025 г.	11 679	14 586	-	(11 605)	-	-	14 660
	За 2024 г.	21 435	11 685	-	(21 441)	-	-	11 679
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	33 438	-	-	(33 438)	-	-	-
	За 2024 г.	21 824	11 615	-	-	-	-	33 438
Краткосрочные займы	За 2025 г.	156 505	29 000	-	-	-	-	185 505
	За 2024 г.	118 510	37 995	-	-	-	-	156 505
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	8 954	-	-	(3 817)	-	-	5 137
	За 2024 г.	6 747	2 208	-	-	-	-	8 955
Займ участника	За 2025 г.	1 933	-	-	(1 933)	-	-	-
	За 2024 г.	33 933	-	-	(32 000)	-	-	1 933
Итого	За 2025 г.	293 768	58 819	436	(84 860)	(11)	X	268 151
	За 2024 г.	293 837	101 854	471	(102 347)	(47)	X	293 768

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности (основной долг) на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Срок погашения
Займы	Физ лица, ИП	40 000	2026 год
Займы	ООО "Ти Си Эйч П"	145 505	2026 год

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 0,00 руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 0,00 руб.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) 0,00 руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) 0,00 руб.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0,00 руб.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0,00 руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. отсутствует.

3.8. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 8.3 Пояснений. Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010 отсутствует.

8.3. 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.	3 554	7 573	6 855	32	4 239
	За 2024 г.	2 903	6 231	5 340	240	3 554
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 554	7 573	6 855	32	4 239
	За 2024 г.	2 903	6 231	5 340	240	3 554

3.9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г Организацией не выданы обеспечения в виде залога имущества.

Расшифровка обеспечений обязательств в виде залога товаров приведена в таблице 9 «Обеспечения обязательств».

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	150 000	258 000	-

3.10.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.10.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2025 г. представляют собой выручку от продажи в сумме 2 592 509 тыс. руб., в том числе по видам:

Автомобили – 2 452 845 т.р.

Запчасти, услуги 139 664 т.р.

Расходы от осуществления данного вида деятельности за 2025 г. составили 2 469 845 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Автомобили –2 409 085 т.р.

Запчасти и расходы на оказание услуг – 60 760 т.р.

Коммерческие расходы – 178 933 т.р.

Доходы за 2024 г. представляют собой выручку от продажи в сумме 1 126 645 тыс. руб., в том числе по видам:

Автомобили – 995 291 т.р.

Запчасти, услуги 131 354 т.р.

Расходы от осуществления данного вида деятельности за 2024 г. составили 1 003 664 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Автомобили –945 328 т.р.

Запчасти и расходы на оказание услуг – 58 336 т.р.

Коммерческие расходы – 135 083 т.р.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 «Расходы по обычным видам деятельности» в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 532 595	1 010 331
Затраты на оплату труда	77 444	64 805
Отчисления на социальные нужды	16 171	12 001
Амортизация	19 484	15 736
Прочие затраты	3 084	35 874
Итого по элементам	2 648 778	1 138 847
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 648 778	1 138 747

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью отсутствуют.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) 0%.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности за 2025 г. составил -56 269 тыс. руб.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности за 2024 г. составил -12 102 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы по видам (если более 5%)

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
агентское, комиссионное вознаграждение, предоставление и компенсация услуг	8 092	25 071
бонусы от поставщика	33 808	3 008
реализация ОС	2 365	3 311
сдача в аренду	426	459
Прочие доходы	3 551	2 048
итого	48 242	33 897

Прочие расходы по видам (если более 5%)

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
налог на имущество	(2 830)	(2 221)
расходы на услуги банков	(6 613)	(2 410)
реализация ОС	(461)	(325)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(2 944)	
прочие	(2 991)	(893)
Итого	(15 839)	(5 849)

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) 0,00 руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) 0,00 руб.

3.13. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	2025 год Сумма, руб.	тыс.	2024 год Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	(52 824)		3040	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	0		6132	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	13391		356	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0		1226	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	13391		870	Строка 2412 ОФР

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде (п. 25 ПБУ 18/02).

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 25%

Условный доход по налогу на прибыль: 13206 т.р.

Постоянный налоговый доход 185 т.р.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили: 13593 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Кредиторская задолженность	981	1863	1863	3
Основные средства	285	66	166	43
Оценочные обязательства и резервы	171		308	
Расходы будущих периодов	109			
Убыток текущего периода	16814	16814		
Убытки прошлых лет	13527		714	714
Арендные обязательства	4152	3702	4324	4974

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили: 202 т.р

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	3179	2931	4746	4646
Кредиторская задолженность	2997	2495	592	2997

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, описанные в таблице выше,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): отсутствуют.

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027): отсутствовали.

3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: отсутствуют. Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

3.15. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В предшествующем (2024) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
1. Основное общество				
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ИП Цыбулько Д.Н.	Услуги аренды	479	постоплата	39,9
ООО «Ти Си Эйч П»	Компенсация расходов	77	безналичная	44
ООО «Ти Си Эйч П»	Предоплата за запасные части	730	предоплата	21 363
ООО «Ти Си Эйч П»	Оказание услуг	103	постоплата	0
7. Бенефициарные владельцы				

8. Основной управленческий персонал				
Цыбулько Денис Николаевич	Продажа товаров, услуг	192	предоплата	0

В предшествующем (2024) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
1. Основное общество				
Trans Continental Holdings, Inc	Возврат займа	32000	Безналичная	1933
Trans Continental Holdings, Inc	Возврат процентов по займу	0	Безналичная	2246
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ООО «Ти Си Эйч П»	Продажа ТМЦ, услуг агентские	2978	постоплата	15815
ООО «Ти Си Эйч П»	Выдача процентного займа (с %%)	39793	безналичная	132512
7. Бенефициарные владельцы				
8. Основной управленческий персонал				

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2025) год:

В отчетном (2025 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
1. Основное общество				
2. Дочерние общества				

3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ИП Цыбулько Д.Н.	Услуги аренды	479	постоплата	39,9
ООО «Ти Си Эйч П»	Компенсация расходов	91	безналичная	19
ООО «Ти Си Эйч П»	Запчасти	341	предоплата	
7. Бенефициарные владельцы				
8. Основной управленческий персонал				
Цыбулько Д.Н.	Услуги сервиса	113	безналичная	

В отчетном (2025 году) Организация получала услуги от следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
1. Основное общество				
Trans Continental Holdings, Inc	Возврат займа	1933	Безналичная	0
Trans Continental Holdings, Inc	Возврат процентов по займу	2265	Безналичная	0

2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
ООО «Ти Си Эйч П»	Товары, услуги	2103	постоплата	17896
ООО «Ти Си Эйч П»	Выдача процентного займа (с %%)	11224	безналичная	150642
ИП Слепцов Юрий Александрович	Погашение процентов	2106	безналичная	10000
7. Бенефициарные владельцы				
8. Основной управленческий персонал				

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 59 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2025 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 478 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 22 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон – 28 000 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 16 794 тыс. руб.

За 2024 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 168 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 479 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон –38 133 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам –63 046 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу ООО "Ти Си Ви", которым являются директор и финансовый директор в 2025 г. составило 4 873 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц. В том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 473 тыс. руб.

Взносы, начисленные на заработную плату управленческого персонала, составили 859 тыс. руб.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу ООО "Ти Си Ви", которым являются директор и финансовый директор 2024 г. составило 5 876 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц. В том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 500 тыс. руб.

Взносы, начисленные на заработную плату управленческого персонала, составили 951 тыс. руб.

3.16. Государственная помощь

Организация в течение 2024, 2025 года не получала государственную помощь.

3.17. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация в 2024, 2025 не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.19. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
Касса	168 т.р.	15 038 т.р.	4 059 т.р.
Расчетный счет	885 т.р.	11 763 т.р.	51 384 т.р.
Продажи по платежным картам			0 т.р.
Депозит до востребования	6 500 т.р.	2 500 т.р.	0 т.р.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) 0,00 руб.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрыты в п.3.16

3.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствует.

В связи с корректировкой ОНА в межотчетный период, в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. показатели на 31 декабря 2024 г. приведены с учетом корректировки.

Наименование показателя	Код строки	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе за 2025 г. на 31 декабря 2024г.
Основные средства	1150	171 766	18 986	190 752
Отложенные налоговые активы	1180	1 624	24	1648
Итого по разделу I	1100	173 610	19 010	192 620
Запасы	1210	114 104	-18 986	95 118
Итого по разделу II	1200	204 280	-18 986	185 294
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	45 558	24	45 582
Итого по разделу III	1300	80 568	24	80 592
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	477	477
Итого по разделу IV	1400	0	477	477
Прочие краткосрочные обязательства	1550	12 156	-477	11 679
Итого по разделу V	1500	297 322	-477	296 845
Баланс	1700	377 890	24	377 914

и Отчете о финансовых результатах за 2025 год в части 2024 года приведены с учетом корректировки:

Номер строк, дата, название формы	Сумма до корректировки в ОФР 2024	Сумма после корректировки в ОФР 2025 в части 2024 г
2340, за 2024 г., ОФР	45 549	33 897
2350, за 2024 г., ОФР	(17 501)	(5 849)
2410, за 2024 г., ОФР	(380)	(356)
2411, за 2024 г., ОФР	(1 162)	(1 226)
2412, за 2024 г., ОФР	782	870

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024, 2025 году отсутствовали.

3.22. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.23. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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.

3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Финансовые риски

Высокий уровень инфляции, снижение покупательной способности населения могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

Непрерывный процесс поиска новых поставщиков товаров;

Применение конкурентных цен; клиент ориентированный подход.

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

3.25. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду незначительности сумм.

31.03.2026 г.

Директор _____ Цыбулько Д.Н.