



398037, г. Липецк, проезд Трубный, строение 7, офис 207
Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБИБИКА»
☎ +7 (474) 290-82-83
🌐 www.autobibika.ru
✉ office@autobibika.ru

ИНН/КПП 4825136384/482501001
ОГРН 1204800000063

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах ООО «АВТОБИБИКА»
за 2025 отчетный год**

г. Липецк

30 марта 2026 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование и реквизиты Общества

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственность «АВТОБИБИКА»
Сокращенное наименование:	ООО «АВТОБИБИКА»
ИНН:	4825136384
ОГРН:	1204800000063
Государственная регистрация:	09 января 2020 года
Юридический адрес:	398037, Липецкая обл., г. Липецк, Трубный проезд, строение 7, офис 207
Почтовый адрес:	398037, Липецкая обл., г. Липецк, Трубный проезд, строение 7, офис 207
Телефон:	+7 (474) 290-82-83, +7 (474) 290-82-85
Адрес в сети Интернет:	www.autobibika.ru

1.2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года	83 человека
По состоянию на 31 декабря 2024 года	80 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 года	76 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества

- 20.41 Производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств;
- 20.42 Производство парфюмерных и косметических средств;
- 45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- 45.40.1 Торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями;
- 46.44.2 Торговля оптовая чистящими средствами;
- 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

1.4. Сведения об участниках/учредителях Общества

Фамилия Имя Отчество	Авдеев Алексей Валерьевич
Номинальная стоимость доли (в рублях)	100 000
Размер доли (в виде простой дроби)	100
Сведения об обременении	нет

Сведения о договоре залога

нет

Сведения о залогодержателе – юридическом лице

ОГРН

ИНН

Полное наименование

1.5. Сведения об аудиторе

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту. На дату подписания настоящей отчетности аудитор для проведения проверки не выбран. Процедура выбора и утверждения аудитора запланирована на III квартал 2026 года.

1.6. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников (Единственный участник);
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на Главного бухгалтера.

Руководитель: Генеральный директор Олег Александрович Кунаков, ИНН 610100294646

Главный бухгалтер: Савкина Евгения Валерьевна

1.7. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1	Филиал в г. Санкт-Петербурге (КПП 780243001)	194292, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 15, пер.1-й Верхний, д. 12, литера В, офис 28	Филиал / не выделен на отдельный баланс
2	Филиал в г. Ростове-на-Дону (КПП 619443001)	344041, Ростовская область, г. о. город Ростов-на-Дону, ул. Доватора, д. 153, офис 24	Филиал / не выделен на отдельный баланс
3	Филиал в ст. Кагальницкая, Ростовская область (КПП 611343001)	347700, Ростовская область, м.р-н Кагальницкий, ст. Кагальницкая, пер. Кольцовский, д. 82, офис 7	Филиал / не выделен на отдельный баланс
4	Филиал в г. Москве (КПП 772343001)	115432, г. Москва, пр-д. 3-й Южнопортовый, д. 10, стр. 11	Филиал / не выделен на отдельный баланс
5	Обособленное подразделение Производство (КПП 612245001)	346800, Ростовская область, Мясниковский м.р-н, Чалтырское с.п., Юго-Восточная промзона тер, склад № 3	ОП / не выделен на отдельный баланс
6	Обособленное подразделение Домодедово (КПП 500945001)	142000, Московская область, г. о. Домодедово, г. Домодедово, мкр. Центральный, ул. Корнеева, стр. 1а, помещ. 3.4	ОП / не выделен на отдельный баланс

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему

регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной по количественному критерию признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения

2.1. Основные средства

С 2022 года для бухгалтерского учета основных средств Общество применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены / в момент их передачи в эксплуатацию.

Основные средства оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку основных средств по группам.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, или уменьшается – в случае частичной ликвидации, а также при изменении учтенной в первоначальной стоимости объекта величины оценочного обязательства по его ликвидации.

Затраты Общества на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 6/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, не подлежащих амортизации. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием основных средств, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.2. Нематериальные активы

С 2024 года для бухгалтерского учета нематериальных активов Общество применяет требования ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальными активами (НМА) признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- товарные знаки;
- исключительное право на товарные знаки.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 40 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом НМА капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку нематериальных активов по группам.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации – это объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Амортизация объекта нематериальных активов исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются при признании его в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов НМА, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

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

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В отчетном периоде переоценка НМА не проводилась.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект НМА подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием нематериальных активов, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.3. Капитальные вложения

С 2022 года для бухгалтерского учета капитальных вложений Общество применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того,

осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств (нематериальных активов) или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Общества на приобретение, создание и (или) улучшение объектов основных средств (объектов нематериальных активов), а также на восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются в качестве обособленного показателя в составе тех активов (основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы), в число которых они войдут по их завершению. Аналогично учитываются суммы выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные в связи с осуществлением таких капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В отчетном периоде переоценка НМА не проводилась.

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами (нематериальными активами).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.4. Аренда

С 2022 года для бухгалтерского учета аренды Общество применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

При заключении договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает их на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, в которых **Общество выступает с позиции арендатора**, предмет аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество использует право не признавать права пользования активом и обязательства по аренде в случаях:

- когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Общество признает право пользования активом на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости. Последующая оценка прав пользования активами проводится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Право пользования активом в отношении предмета аренды отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве обособленного показателя в составе основных средств.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Обязательства по аренде отражаются в качестве обособленного показателя в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества в зависимости от сроков погашения.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Доходы и расходы от прекращения договора аренды и выбытия прав пользования активами, а также доходы и расходы, возникающие в связи с переоценкой и модификацией договора аренды, отражаются в Отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов и расходов.

В ООО «АВТОБИБИКА» заключены следующие договоры аренды нежилых помещений.
ИП Авдеева И. В. ИНН 611311203262:

- Договор аренды нежилых помещений № 01/10/20 от 01.10.2020 года;
- Договор аренды нежилых помещений № 01/10/21 от 01.10.2021 года;
- Договор аренды нежилых помещений № 01/10/2-21 от 01.10.2021 года.

ИП Ромакин Н. М. ИНН 482600279423

- Договор аренды нежилых помещений № 034 от 09.01.2020 года.

ООО «РЕСУРС», ИНН 7813243980/КПП 780601001

- Договор аренды нежилого помещения № 1В/ИНД/ар/218/23 от 31.01.2023 года.

ИП Авдеев В. Л. ИНН 611310096240:

- Договор аренды нежилых помещений № 01/10/2021-1Ш от 01.10.2021 года;
- Договор аренды нежилых помещений № 01/01/2022-1Д от 01.01.2022 года;
- Договор аренды нежилых помещений № 15/06/23 от 15.06.2023 года.

Публичное акционерное общество «ЮЖНЫЙ РЕЧНОЙ ПОРТ» ИНН 7723302535/КПП 772301001

- Договор аренды нежилых помещений № 8-10-1418 от 25.01.2024 года.

ООО «Стайер» ИНН 5009002940/КПП 500901001

- Договор аренды нежилого помещения № 39/3-2024 от 07.10.2024 года.

Также в ООО «АВТОБИБИКА» заключены следующие договоры аренды транспортных средств.

ИП Авдеева И. В. ИНН 611311203262:

- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 02/11/2020 от 02.11.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 02/11/2020/1 от 02.11.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 02/11/2020/2 от 02.11.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 01/12/2020 от 01.12.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 01/12/2020/2 от 01.12.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 01/12/2020/3 от 01.12.2020 г.;

- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 01/12/2020/5 от 01.12.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 01/12/2020/6 от 01.12.2020 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 11/01/2021/1 от 11.01.2021 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 12/01/2021 от 12.01.2021 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 12/01 от 12.01.2021 года;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 12/01/21 от 12.01.2021 года;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 03/11/2021 от 03.11.2021 г.;
- Договор аренды транспортного средства (без экипажа) № 09/01/2023/2 от 09.01.2023 г.

Общество проанализировало данные действующие договоры. Предметы данных договоров не являются объектами учета аренды, так как в них прописаны следующие ограничения для арендатора в части пользования имуществом:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- арендатор не имеет право сдавать помещение в субаренду;
- для складских помещений – арендатор не имеет право хранить на складе товары/материалы, отличные от тех, которые относятся к основному виду деятельности организации, и в количестве не более 100 тонн;
- для офисных помещений – арендатор не имеет право использовать помещение для любого рода деятельности, кроме как офис.
- для транспортных средств арендодатель вправе, при условии предварительного уведомления Арендатора в срок не менее чем за 30 календарных дней заменить предоставленный автомобиль на другой, имеющий аналогичные характеристики.

В связи с этим ППА по данным договорам не созданы.

В ООО «АВТОБИБИКА» заключены следующие договоры лизинга.

ООО «АЛЬФАМОБИЛЬ» ИНН 7702390587/КПП 770201001:

- Договор лизинга № 00193-РНД-23-АМ-Л от 09.01.2023 года. Предмет лизинга – специализированный, фургон изотермический АФ-47415К-02;
- Договор лизинга № 14072-ЛПЦ-24-АМ-Л от 10.04.2024 года. Предмет лизинга – грузовой ГАЗ Соболь.
- Договор лизинга № 11642-ЛПЦ-25-АМ-Л от 20.05.2025 года. Предмет лизинга - Автопогрузчик с вилочным захватом HANGCHA CPCD18-XRW10.

По данным договорам ППА созданы.

Первоначальная стоимость ППА составила – 8 923 401,68 рублей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом. Накопленная амортизация за период составила – 2 988 987,19 рублей.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как внеоборотные или оборотные активы в зависимости от срока обращения (погашения).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

2.6. Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Товары и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров и материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров и материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров и материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров и материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары и материалы.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товара покупателю, списании запасов.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами (Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался, поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

2.7. Долгосрчные активы к продаже

Под долгосрчным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрчными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на дату его переклассификации в долгосрчный актив к продаже. Под балансовой стоимостью подлежащего переклассификации актива понимается его нетто-оценка – стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин (амортизации, обесценения).

Последующая оценка долгосрчного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В случае снижения чистой стоимости продажи долгосрчного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение этого актива в порядке, установленном для обесценения запасов. Долгосрчные активы к продаже отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме отгруженных товаров, готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС, подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы уплаченных авансов, предварительной оплаты, задатков, связанных с приобретением и капитальным строительством внеоборотных активов, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и не погашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невозвратные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.9. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от сроков погашения обязательств в составе долгосрочных или краткосрочных заемных средств.

Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе не формируется резервный капитал.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.11. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации готовой продукции;
- реализации покупных товаров;
- оказания транспортных услуг.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.12. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с закупкой товаров, производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- отчисления на социальные нужды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является объем выпущенной в отчетном периоде продукции.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и непригодных к использованию внеоборотных активов, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие расходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном периоде, – 25 %.

В связи с увеличением с 1 января 2025 года базовой ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% налоговый эффект от временных разниц был отражен по состоянию на 31.12.2024 с использованием ставки налога на прибыль – 25 %.

2.14. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за предыдущий год и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.15. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в отношении которых у Организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, предназначенные для использования в течение периода не более 12 месяцев (краткосрочные права) и не соответствующие признакам признания их нематериальными активами, учитываются в составе прочих оборотных активов. Затраты на краткосрочные права признаются в качестве

актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы, и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них, – равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.16. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве прочих доходов и расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил (Таблица 1.1.1):

Таблица 1.1.1.

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их действительное существование, оценка состояния и обоснованности нахождения у Общества.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, который Общество применяет с 1 апреля 2025 года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (результаты инвентаризации) подлежат регистрации в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом требований п. 10 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.18. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.19. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, в том числе:

- изменены правила классификации активов в качестве внеоборотных и оборотных, а обязательств – в качестве долгосрочных и краткосрочных;
- при отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (кроме исключений);
- изменены правила группировки и классификации показателей отчетности;

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражены Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей соответствующих отчетных форм. Изменения внесены в состав, наименование и суммы показателей отчетности, а также осуществлена переклассификация некоторых показателей.

Изменение учетной политики в отношении инвентаризации не повлекли корректировок вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 валюта баланса Организации составляет 692 033 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 представляет следующее:

Внеоборотные активы	– 47 384 тыс. руб.
Оборотные активы	– 644 649 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2025 представляет следующее:

Капитал и резервы	– 367 040 тыс. руб.
Долгосрочные обязательства	– 11 741 тыс. руб.
Краткосрочные обязательства	– 313 252 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах:

- Исключительное право на товарный знак ABRO 599431;
- Исключительное право на товарный знак ABRO HOME НГР 701321;
- Исключительное право на товарный знак ABRO НГР700034;
- Товарный знак АВТОБИБИКА НГР 771281.

Также по данной строке отражена информация по капитальным вложениям в следующие товарные знаки, которые на 31.12.2025 года еще не зарегистрированы:

- Товарный знак HEMOLUB;
- Товарный знак KORMESIC;
- Товарный знак REXOIL;

- Товарный знак WIN CLEAN

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса).

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 4 «Основные средства», в таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств».

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств по остаточной стоимости и незавершенных капитальных вложений в строительство объектов производственного назначения.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В составе основных средств Общества на конец отчетного периода 31.12.2025 г. отражены (Расшифровка стр. 1150 баланса «Основные средства», 41 108 тыс. руб.), в том числе:

Производственный и хозяйственный инвентарь	7 978
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 708
Офисное оборудование	1 458
Транспортные средства	12 978
Другие виды ОС	51
Арендованное имущество (ППА)	5 934

В составе ППА по строке 1150 Актива баланса отражено право пользования полученных в аренду транспортных средств, от поставщиков по договорам лизинга, указанным в п. 2.4 Пояснений.

3.3. Запасы (ст. 1210 Баланса).

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена информация о стоимости материалов, продукции собственного производства, товаров, приобретенных для перепродажи и переданных на комиссию, а также о транспортно-заготовительных расходах по доставке еще нереализованного товара.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 г. не создан, ввиду того что рыночная стоимость МПЗ не снизилась.

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 (материалы, продукция, товары и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 6.1. табличных Пояснений.

Информация о запасах, находящихся в залоге, не имеется.

3.4. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между ООО «АВТОБИБИКА» и покупателями (заказчиками).

На 31.12.2025 г. имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 10 248 925 (Десять миллионов двести сорок восемь тысяч девятьсот двадцать пять) рублей 15 копеек. На 31.12.2025 г. был создан резерв по сомнительным долгам.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса).

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства на счетах в банках и в кассе, которыми располагает ООО «АВТОБИБИКА»:

на 31.12.2023 – 654 тыс. руб., на 31.12.2024 – 87 511 тыс. руб., на 31.12.2025 – 161 486 тыс. руб.

К денежным эквивалентам относятся:

- краткосрочные депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день);

- прочие денежные эквиваленты (КСУ, оформленные в рамках сделок РЕПО, на срок до трех месяцев).

Аккредитивы и суммы денежных средств, ограниченные в использовании, отсутствуют.

3.6. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса).

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Стоимость чистых активов Общества составляет:

- на 31.12.2025 – 367 040 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 319 067 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 241 901 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 100 (Сто) тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В предыдущем году получена прибыль в размере 71 618 тыс. руб., в отчетном году прибыль составила 48 157 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год не отражены. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 366 940 тыс. руб.

Участниками ООО «АВТОБИБИКА» на 31.12.2025 года являются:

Фамилия Имя Отчество	Авдеев Алексей Валерьевич
Номинальная стоимость доли (в рублях)	100 000
Размер доли (в виде простой дроби)	100
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	
ОГРН	
ИНН	
Полное наименование	

3.7. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса).

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже .

Кредиторы (займодавцы)	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций	руб.	31.12.2027	9 093	9 991	146 697
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:					
Прочие заемные средства: проценты начисленные по договорам займа	руб.	31.12.2025	85 463	84 327	72 998

Общество не осуществляло выпуск векселей и облигаций. Соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включены Обществом в прочие расходы. В 2025 г. – 85 463 тыс. руб., в 2024 – 84 327 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и о движении в течение отчетного периода приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 160 493 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 148 710 тыс. руб.;
- авансы полученные – 152 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 13 тыс. руб.;
- задолженности по налогам и сборам – 11 618 тыс. руб.

3.9. Прочие краткосрочные обязательства (ст. 1550 баланса).

По данной строке отражается задолженность по арендным обязательствам без НДС (в сумме на 31.12.2024 – 64 844 тыс. руб., на 31.12.2025 – 64 498 тыс. руб.)

3.10. Договоры строительного подряда.

По состоянию на 31.12.2025 г. договоры строительного подряда в организации отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы от обычных видов деятельности.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже:

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Доходы от реализации покупных товаров	735 009	967 350
Доходы от реализации товаров собственного производства	6 468	2 507
Доходы от реализации услуг	951	2 050
ИТОГО	742 427	971 907

На отчетную дату суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, у Общества отсутствуют.

4.2. Себестоимость продаж отражена в отчетном периоде в размере 738 601 тыс. руб. и расшифрована в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. В следующих таблицах приводятся данные в руб. по показателям Отчета о финансовых результатах в разрезе статей затрат за отчетный 2025 год.

Расшифровка строки 2120

Вид расхода	Отчетный 2025 год, тыс. руб.
Стоимость реализованных покупных товаров	434 490
Стоимость реализованных товаров собственного производства	16 690
ИТОГО	451 180

Расшифровка строки 2220

Вид расхода	Отчетный 2025 год, тыс. руб.
Амортизация ОС	138
Аренда складских помещений	1 403
Оборудование производственное, инвентарь	62
Оргтехника, программное обеспечение	61
Хозяйственные расходы	27
Прочие расходы	7
ИТОГО	1 698

Расшифровка строки 2330

Вид расхода	Отчетный 2025 год, тыс. руб.
Проценты к уплате по полученным займам	1 135
ИТОГО	1 135

Расшифровка строки 2340

Вид дохода	Отчетный 2025 год, тыс. руб.
Доходы по биржевым сделкам	304
Курсовые разницы	36 078
Оприходование товаров (материалов) в результате инвентаризации	1 485
Прочие доходы	1 157
ИТОГО	39 024

Расшифровка строки 2350

Вид расхода	Отчетный 2025 год, тыс. руб.
Расходы на благотворительность	208
Недостачи товаров в контейнерах, поступающих от иностранных поставщиков	396
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	209
Расходы на услуги банков	695
Расходы по безвозмездной передаче товаров покупателям	311
Утилизационный сбор	1 875
Государственная пошлина	229
Расходы на услуги брокера	14
Резерв по сомнительным долгам	1 942
Ликвидация ОС (списание остаточной стоимости ППА при расторжении договоров аренды)	1 109
Прочие расходы	707
ИТОГО	7 695

4.4. Налог на прибыль.

Для определения величины текущего налога на прибыль применен способ - на основании данных бухучета (п. 22 ПБУ 18/02). Выбранный способ закреплен в учетной политике.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	51 574	Строка 2300 ОФР
Налоговая прибыль за период/Налоговый убыток	21 515	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	-3 418	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-5 379	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	1 961	Строка 2412 ОФР

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся денежные средства, депозиты до востребования и аккредитивы.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в отношении косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 (п. 22 ПБУ 23/2011):

касса: 1 тыс. руб., расчетные счета: 396 тыс. руб., денежные эквиваленты: 161 088 тыс. руб.

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) (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) – не имеются.

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) присутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте 8 Пояснений.

Денежные потоки Общества от поступления от покупателей и с оплаты затрат поставщикам показываются в Отчете о движении денежных средств без учета НДС.

НДС отражен отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки (5.1):

Таблица 5.1

Наименование показателя	За отчетный период, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций в том числе:	95 728
Возврат подотчетных сумм	23
Возврат от поставщиков	13 992
Поступления по претензиям	131
Единый налоговый платеж	63 683
Возврат беспроцентного займа	40
Проценты полученные по краткосрочным депозитам и КСЧ	17 859

Наименование показателя	За отчетный период, тыс. руб.
Прочие платежи по текущим операциям в том числе:	97 369
Благотворительные платежи	150
Штрафы, пени	54
Государственные пошлины	250
Возврат покупателям	329
Таможенные платежи	93 916
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	209
Прочие платежи	2 461
Итого	193 097

6. 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 и 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.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Не применимо

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

8.1. Перечень связанных сторон.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	Авдеев Алексей Валерьевич	Лицо является участником ООО. ДОЛЯ - 100 000 руб. 100 (%)
2	Кунаков Олег Александрович	Лицо исполняет обязанности единоличного исполнительного органа общества

В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Бенефициарным владельцем ООО «АВТОБИБИКА» является Авдеев Алексей Валерьевич, страна проживания Российская Федерация.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода и списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отношении связанных сторон не имеется.

8.2. Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (без учета НДС).

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Данные за 2025 год, рублей	Данные за 2024 год, рублей
Кунаков Олег Александрович	Договор аренды транспортного средства		432 000	432 000

8.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются: Генеральный директор.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 854 тыс. руб., в предшествующем году – 509 тыс. руб., в том числе:

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения:	854	509
в том числе:		
Оплата труда	690	409
Отчисления во внебюджетные фонды	164	100
Премии по итогам работы за год	-	-

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году организацией не производилась.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Полученные Обществом обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

9.1. Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей по обязательствам связанных сторон не имеются.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, И ИХ ИЗМЕНЕНИЯХ

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).

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).

10.3. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации создан резерв по отпускам в размере 2 797 937 (Два миллиона семьсот девяноста семь тысяч девятьсот тридцать семь) рублей 99 копеек.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было

14. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕННЫХ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Исправления существенных ошибок за 2025 год отсутствовали.

16. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

17.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В РФ продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, обусловленная дестабилизацией в феврале 2022 года ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерации новых субъектов и начала специальной военной операции по их защите.

Продолжают действовать и вводиться дополнительные санкции и ограничения в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, вторичные санкции, а также ограничения на различные виды операций. Многие иностранные компании заявили о приостановке деятельности на территории России или прекращении поставок в Россию продукции, услуг, технологий и программного обеспечения. Существует риск введения дальнейших санкционных пакетов и аналогичных форм давления в отношении зарубежной деловой активности российских организаций. В ответ на внешнее санкционное давление в РФ были введены контрсанкции и приняты меры валютного контроля, корректировки по ключевой ставке и иные специальные меры по обеспечению стабильной работы российского бизнеса и адаптации финансового сектора к возросшей волатильности.

Российская экономика продолжает находиться в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой каналов поставок товаров и технологий, изменением производственных и логистических цепочек.

Общество ведет активную внешнеэкономическую деятельность, покупает товары у иностранных поставщиков, велика вероятность, что сложившаяся экономическая ситуация может повлиять на деятельность Общества.

Между ООО «АВТОБИБИКА» и АО «Московский Индустриальный банк» был заключен договор № 306 от 03.03.2022 года, в соответствии с которым открыты счета № 40702810802480000306 и № 40702840102480000306.

13.04.2022 года и 19.04.2022 года ООО «АВТОБИБИКА» были направлены в АО «Московский Индустриальный банк» распоряжения о перечислении денежных средств со счета клиента на счет контрагента ABRO HONG KONO LIMITED (США):

- заявление на перевод валюты № 28 от 13.04.2022 на сумму 57 908,06 USD;

- заявление на перевод валюты № 30 от 19.04.2022 на сумму 59 000,00 USD.

Указанные выше заявления на перевод валюты были подтверждены и проведены банком 13.04.2022 и 19.04.2022 соответственно, а денежные средства были списаны со счета ООО «АВТОБИБИКА». Но на расчетный счет поставщика денежные средства так и не поступили, а были заблокированы в американском банке-корреспонденте в связи с введением в отношении АО «Московский Индустриальный банк» блокирующих санкций со стороны США (OFAC SDN).

Обществом были предприняты ряд мер по возвращению заблокированных денежных средств, в том числе была подана жалобы в ЦБ РФ на АО «Московский Индустриальный банк». От ЦБ РФ был получен ответ о том, что поскольку Банк в полном объеме исполнил свои обязательства по договору банковского счета, а неполучение Платежей произошло по независящим от Банка причинам, требование возврата денежных средств и/или компенсаций является неправомерным и не может быть удовлетворено.

На текущий момент денежные средства Общества продолжают быть заблокированы в американском банке-корреспонденте.

Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

17.2. Налогообложение.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

17.3. Судебные разбирательства.

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности. По состоянию на конец отчетного периода находятся на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает в качестве истца, в количестве 5 дел на общую сумму 1 774 тыс. руб.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

17.4. Обеспечения.

Поручительства и обеспечения, выданные Обществом, отсутствуют.

17.5. Страхование.

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

17.6. Охрана окружающей среды.

Деятельность Общества в отчетном периоде осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

17.7. Информация по сегментам.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

17.8. Государственная помощь.

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

18. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество подвержено валютному риску в отношении его обязательств, деноминированных в иностранных валютах, преимущественно кредиторской задолженности. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют. При наличии возможности Общество будет пытаться снизить подверженность валютному риску путем балансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.

2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимаются решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования присутствуют, так как Общество ведет активную внешнеэкономическую деятельность. Но все внешнеэкономические сделки Общества управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок руководством Общества.

5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на Ростовскую и Московскую области.

Регионы, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения новых военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные

условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

6. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

19. УСЛОВИЯ ПРОДОЛЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУДУЩЕМ

Допущение непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности, а также будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями с февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует. Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Дивиденды.

Решение о распределении прибыли за отчетный год не планируется.

Крупные сделки.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки.

Привлечение заемных средств.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались новые займы.

Увольнение персонала.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности увольнения сотрудников не происходило.

Генеральный директор

_____ О. А. Кунаков

30 марта 2026 года