

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «Группа Бринэкс»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	4
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	5
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	12
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	12
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Инвестиционная недвижимость»	13
3.3. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения».....	16
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	16
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	17
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	17
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	18
3.8. Расшифровка статьи 1340 «Переоценка внеоборотных активов».....	18
3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	18
В составе краткосрочных займов отражен договор 8551Ц/23 от 20.12.2023г., срок возврата которого - в течение 30 календарных дней после получения требования. Ставка процентная установлена как ставка ЦБ РФ+ 2 процентных пункта.....	19
3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	19
3.11. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	19
3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	19
Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 8.1 – 8.3 табличной части настоящих пояснений.	19
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	19
3.14. Расчеты по налогу на прибыль.....	20
ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ	20
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	20
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».	21
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	21
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	22
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	25
3.20. Информация по сегментам	25

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с Ограниченной Ответственностью «Группа Бринэкс».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Группа Бринэкс».

1.3. Место нахождения Общества: 423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны пр. Сююмбике, д.26;

1.4. Общество зарегистрировано 29.11.2005 за основным государственным регистрационным номером 1051614193113.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №000531402 от 29.11.2005.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 129; 2024 год - 145 человек, за 2023 год - 158; численность работающих на 31.12.2025г - 144 человек, на 31.12.2024г- 145 человек, на 31.12.2023г. – 158 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Дата регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2025
1	ООО Группа Бринэкс	МИФНС № 20 по Самарской области (6312)	6319450006	443016, г. Самара, Промышленный вн.р-н, ул. Мирная, 61	01.08.2025	4
2.	ООО Группа Бринэкс	МИФНС № 24 по Ростовской области (6194)	616845002	344103, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, 154/3, кв 7	16.09.2025	3
3.	ООО Группа Бринэкс	МИФНС № 27 по г. Санкт-Петербургу (7816)	781645003	192102, Санкт-Петербурга, МО Волковское вн.тер, ул. Салова, 23, лит А	14.10.2025	5

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО ГК Бринэкс	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Единоличным исполнительным органом Общества утвержден генеральный директор – Харисов Айдар Завдатович (ИНН 163602659090), по Решению №1/25 от 20.01.2025г. единственного участника ООО «Группа Бринэкс» с 21 января 2025 года на должность генерального директора назначен Горбачев Илья Геннадьевич (ИНН 633009741283); по

Решению №1/26 от 02.03.2026г. единственного участника ООО «Группа Бринэкс» с 03 марта 2026 года на должность генерального директора назначен Бадретдинов Ренат Рафаилович (ИНН 771770396501).

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств
- торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
- торговля оптовая промышленными химикатами
- торговля оптовая бытовыми электротоварами и др.

1.12. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, находящиеся в собственности, переданные и полученные во временное владение	31.12.2025г	Приказ №ГБ054 от 02.12.2025г.
Нематериальные активы	31.12.2025г	Приказ №ГБ053 от 02.12.2025г.
Материально-производственные запасы	31.12.2025г	Приказ №ГБ052 от 02.12.2025г.
Ценные бумаги (паи, облигации)	31.12.2025г	Приказ №ГБ058 от 03.12.2025г.
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025г	Приказ №ГБ051 от 02.12.2025г.
Расчеты с банками на расчетных и валютных счетах	31.12.2025г	Приказ №ГБ057 от 03.12.2025г.
Резервы по сомнительным долгам, расходы будущих периодов	31.12.2025г	Приказ №ГБ056 от 03.12.2025г.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	31.12.2025г	Приказ №ГБ055 от 02.12.2025г
Расчеты с бюджетом	31.12.2025г	Онлайн сверка по ЕНС
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025г	Онлайн сверка по ЕНС

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договору №3184Ц/23 от 10.01.2023г специализированной организацией ООО «Центр Права».

1.14. Сведения об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2025 проводился независимым аудитором ООО фирма «Аудит ТД» ИНН 1650045219, ОГРН 1021602017458. Юридический адрес: 423806, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова Р.М., д.23. ООО фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включенное в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи – 12006025413 (свидетельство о членстве № 16637).

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №ГБ011 от 30.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом вносились следующие изменения:

В раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты». К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования и высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся, в том числе, операции по договорам РЕПО (приобретение ценных бумаг с обязательством обратной продажи), заключенные на срок до 30 дней. В

бухгалтерском балансе такие денежные эквиваленты отражаются по стр 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В раздел «Учет доходов и расходов». Доходы в виде процентов (дисконта), возникающие по операциям РЕПО, признаются прочими доходами и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы» по мере начисления равномерно в течение срока сделки (на отчетную дату и дату завершения). В Отчете о финансовых результатах такие доходы отражаются по стр 2320 «Проценты к получению». Расходы, непосредственно связанные с осуществлением операций РЕПО (комиссии брокера, биржевые сборы, депозитарные сборы) признаются Прочими расходами в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они были фактически осуществлены (п. 11 ПБУ 10/99) и отражаются на счете 91.02. В Отчете о финансовых результатах такие расходы отражаются по стр 2350 «Прочие расходы».

В раздел «Учет финансовых вложений». Облигации федерального займа - ОФЗ принимаются к учету в качестве финансовых вложений по дебету счета 58.02.1 "Долговые ценные бумаги без НКД", 58.02.2 «Долговые ценные бумаги НКД уплаченный», в корреспонденции со счетом 76.09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". По дебету сч 58.02.1 отражается первоначальная стоимость ценный бумаг включающая в себя: стоимость приобретения облигаций; стоимость информационных и консультационных услуг и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением облигаций. В случае несущественности величины затрат (менее 5 процентов) на приобретение таких финансовых вложений, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, организация вправе признавать их прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету эти ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") по дебету сч 91.02. Накопленный купонный доход, уплачиваемый продавцу при приобретении ценных бумаг отражается по дебету сч 58.02.2. На конец каждого месяца организация отражает стоимость ценных бумаг по текущей рыночной стоимости (это цена, рассчитываемая организатором торговли на ОРЦБ). Уменьшение стоимости отражается по ДТ сч 91.02, увеличение отражается по Кт сч 91.01. При этом корректировка стоимости делается без учета НКД. Купонный доход по облигациям учитываются по Дт 76.09. – Кт 91.01 «Купонный доход начисленный» в составе прочих доходов на наиболее раннюю из следующих дат (пп. 7,16 ПБУ 9/99, п.34 ПБУ 19/02):

- на последний день каждого отчетного периода;
- на дату погашения купона эмитентом (поскольку на следующий день после этого события начинается новый купонный период);
- на дату выбытия (погашения или продажи) облигаций

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2025 году ошибки в бухгалтерском учете и отчетности не отражались.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали

замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации всех объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ) (61 мес);
- 2) лицензии и разрешения (60 мес).

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Группы объектов основных средств (здания и сооружения) после признания в бухгалтерском учете учитываются по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств ежегодно.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Группа учета ОС	СПИ
Здания	от 5 до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 20 лет
Офисное оборудование	от 2 до 17 лет
Транспортные средства	от 7 до 9 лет
Земельные участки	от 5 лет

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов).

2.5.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.3 «Арендованное имущество»;
- 02.2 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Обязательства по аренде» и 1450 «Прочие обязательства».

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество учитывает на балансе на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной

стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.5.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на утилизацию шин.

2.5.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- оптовая торговля;
- оказание шиномонтажных услуг;
- сезонное хранение;
- сдача активов, имущественных прав в аренду.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы и управленческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой,

перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах показываются свернуто по следующим операциям:

- выбытие объектов основных средств (отражается результата от каждого объекта);
- выбытие объектов нематериальных активов (отражается результат от каждого объекта);
- курсовые разницы;
- результат переоценки активов, включенный в доходы и расходы отчетного периода;
- результат обесценения и восстановления обесценения внеоборотных активов (результат вкл. в доходы и расходы отчетного периода);
- корректировка реализации (поступления), отраженные в одном отчетном периоде.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.5 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г.	Значение показателя на 31.12.2024 г.	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	59 935	52 162	10 596
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	-		(2 642)
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	-
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	-
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в	-	-	-

отчетном периоде			
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	-	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2025г, 2024 и 2023 г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов в 2025 году, в 2024 году, в 2023 году не проводилась.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблицах 4.1 – 4.5 табличной части настоящих пояснений.

Модернизация, реконструкция, дооборудование основных средств в отчетном периоде не производились. Срок полезного использования по основным средствам в отчетном периоде изменялся по основным средствам, близким к нулевой балансовой стоимости.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.
1	Сервер	ГБ-000207	линейный	98	13
2	Электротележка ТСМ РТФ200 зав.№1РТ236168/01/	ГБ-001141	линейный	59	13
3	Электротележка ТСМ РТФ200 зав.№1РТ236169/01/	ГБ-001142	линейный	59	13
4	Электротележка ТСМ РТФ200 зав.№1РТ236170/01/	ГБ-001143	линейный	59	13
5	Электротележка ТСМ РТФ200 зав.№1РТ236171/01/	ГБ-001144	линейный	59	13

Информация в отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости

Переоценка инвестиционной недвижимости была произведена 31.12.2023г. и 31.12.2024г. независимым оценщиком ООО «РЦОФК», который является членом некоммерческого партнёрства «Российская коллегия оценщиков» ИНН 7727115783 регистрационный номер 34330, выдан в сентябре 2005 года, местонахождение: 119017, г. Москва, Малая Ордынка, дом 13, строение 3.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020, приказ Минфина РФ от 15.12.2015 N 217н).

При определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости были приняты следующие методы и допущения:

- была рассмотрена возможность использования и обосновано использование рыночного подхода, который использует цены и другие данные, основанные на результатах рыночных сделок, связанных с участием идентичных или сопоставимых активов;
- была рассмотрена возможность использования и обоснован отказ от использования доходного подхода, который приводит будущие денежные доходы и расходы (денежные потоки) к текущей (дисконтированной) стоимости. Справедливая стоимость определяется исходя из текущих ожиданий рынка о будущих денежных потоках;
- была рассмотрена возможность использования и обосновано использование затратного подхода (для части специализированных объектов), который определяет текущую стоимость замещения оцениваемого актива. Справедливая стоимость представляет собой сумму затрат, которую понесет любой участник рынка, являющийся покупателем актива, чтобы приобрести или построить замещающий актив, обладающий сопоставимыми функциональными характеристиками, с учетом износа;
- было использовано несколько подходов (*сравнительный и затратный*); полученные результаты оценивались и взвешивались и был рассчитан разумный диапазон справедливой стоимости. Справедливая стоимость представляет собой ту величину в пределах данного диапазона, которая является наиболее репрезентативной в сложившихся обстоятельствах.

Допущения и ограничения, на которых основывалась оценка:

- Исходные данные, использовавшиеся независимым оценщиком, получены от Общества и из других надежных источников и считаются достоверными. Тем не менее независимый оценщик не может гарантировать их абсолютную точность, а также не несет ответственности за последствия неточностей в исходных данных и их влияние на результаты оценки.
- В справедливую стоимость объекта оценки включена стоимость внешних и внутренних коммуникаций, инженерных сетей, сооружений, оборудования, обеспечивающих его функционирование.
- Проведенный Исполнителем осмотр объекта оценки не представляет собой экспертизу его технического состояния, в связи с чем Исполнитель исходил из того, что объект оценки находится в хорошем состоянии.
- Поскольку Исполнитель не обладает квалификацией, необходимой для анализа уровня загрязненности окружающей среды для объекта оценки, а также рисков и издержек, потенциально связанных с ним, при оценке объекта оценки Исполнитель исходил из публично доступной информации о данной местности и из допущения об отсутствии в почве земельного участка и у объекта оценки потенциально опасных, разрушающих или вредных веществ, влекущих риск утери ликвидности, риск потери возможности получения дохода от эксплуатации объекта оценки либо риск возникновения дополнительных расходов, связанных с устранением этих рисков.

- Определение справедливой стоимости проводится исходя из допущения, что данный актив не является частью действующего предприятия и может быть изъят из работы и продан сам по себе.
- Справедливая стоимость объекта оценки определялась исходя из допущения, что информация, отраженная в свидетельствах о государственной регистрации права / выписок из ЕГРН актуальна на дату оценки.

При проведении переоценки использовался способ, при котором сначала первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости уменьшалась на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывалась таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

В 2025 году оценка справедливой стоимости произведена силами общества. Для расчета использовались данные открытых информационных систем (ЦИАН, Авито, РБК. Недвижимость и аналогичные) о ценах предложений (оферт) по продаже объектов недвижимости, сопоставимых по следующим параметрам:

1. Локация
2. Класс объекта
3. Этажность
4. Назначение

Алгоритм расчета:

- формируется выборка не менее чем из 3 объектов-аналогов.
- определяется среднее значение стоимости 1 кв. м на основании выбранных аналогов.
- к полученному среднему значению применяется корректировка на торг (скидка на экспозицию) в размере до 15%. Конкретный размер скидки устанавливается экспертным путем исходя из текущей ликвидности и рыночной конъюнктуры на дату оценки.
- справедливая (рыночная) стоимость Объекта рассчитывается как произведение скорректированной стоимости 1 кв. м на фактическую общую площадь Объекта.
- если рассчитанная справедливая (рыночная стоимость) отклоняется от данных бухгалтерского учета в пределах 10%, то бухгалтерские записи в учете по дооценке или уценке могут не делаться.

Документальное оформление:

- результаты расчета фиксируются в «Справке-расчете справедливой стоимости», подписываемой Главным бухгалтером/Финансовым директором или иным уполномоченным лицом, с приложением подтверждающих материалов (скриншоты объявлений-аналогов).

Арендванное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным группам объектов, арендуемых Обществом, относятся:

- здания;
- транспортные средства.

Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций

пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблице 4.1 настоящих табличных пояснений.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

		(тыс. руб.)
На «31» декабря 2023 г., в том числе		21 393
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		21 393
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		-
Поступления в 2024 г.		1 240
Выбытие в 2024 г.		(3 473)
Платежи в 2024 г.		(12 086)
Начисление процентов в 2024 г.		1 946
На «31» декабря 2024 г., в том числе		9 020
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		9 020
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		-
Поступления в 2025 г.		5 987
Выбытие в 2025 г.		(3 393)
Платежи в 2025 г.		(5 432)
Начисление процентов в 2025 г.		1 453
На «31» декабря 2025 г., в том числе		7 635
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		7 635
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

			(тыс. руб.)
	2025 г.	2024 г.	
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(445)	(4 483)	
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 453)	(1 946)	
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-	
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-	

3.3. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2025г. отражены паи от рыночных финансовых инструментов «Финам - Денежный рынок» и облигации ОФЗ-ПД 26219, ОФЗ-ПК 29014 номиналом 1000руб., по которым признается купонный доход.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов в 2024 году, составили 12 451 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, товаров в 2025 году составили 26 369 тыс. рублей.

Необходимость создания резерва под обесценения запасов отсутствовала. Неликвидные, потерявшие свою стоимость материально-производственные запасы не выявлены. Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2025 г. не наблюдалось.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 – 7.2 табличной части настоящих пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов представлена в Отчете о движении денежных средств.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	9 977	12 593	92 503
Валютные счета	125 136	6 021	435
спецсчета	632 462	263 400	0
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	767 575	282 014	92 938
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	282 014	92 938	229 639
Остаток на конец года (стр. 4500)	767 575	282 014	92 938
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(6 263)	4 360	4 951

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие данные:

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	19 180
Расходы будущих периодов (лицензии на права пользования ПО, страховые полисы)	2 393	5 387	3 563
ИТОГО	2 393	5 387	22 744

3.8. Расшифровка статьи 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

Обществом ежегодно на отчетную дату проводится переоценка объектов недвижимости, в результате которой сформированы следующие показатели

(тыс. руб.)

Основное средство	Переоценка на 31.12.2025 г.,	Изменения за 2025 г.	Переоценка на 31.12.2024 г.
Склад под хранение шин с площадкой под выгрузку	-	-	121 522
Земельный участок 4.1461	-	-	53 750
Здание базисного склада красок и химикатов	-	-	176 732
Автодорога	-	-	3 925
Итого	-	-	355 931

По состоянию на 31.12.2025г. ранее начисленная дооценка списана в связи с тем, что объекты, по которым она числилась являются инвестиционной недвижимостью.

3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	-	-	-	-	-
<i>основной долг</i>	-	-	-	-	x
<i>проценты</i>	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	2 185 734	4 522 050	(4 683 512)	2 024 272	От 18% до 23%
<i>основной долг</i>	2 151 345	4 064 109	(4 222 254)	1 993 200	x
<i>проценты</i>	34 389	457 941	(461 258)	31 072	x

В составе краткосрочных займов отражен договор 8551Ц/23 от 20.12.2023г., срок возврата которого - в течение 30 календарных дней после получения требования. Ставка процентная установлена как ставка ЦБ РФ+ 2 процентных пункта.

3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличной части настоящих пояснений.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты	-

3.11. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Информация о наличии и движении долгосрочных прочих обязательств раскрыта в таблице 8 табличной части настоящих пояснений.

3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 8.1 – 8.3 табличной части настоящих пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 табличной части настоящих пояснений.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 199 610 тыс. руб., в предыдущем году – 213 196 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы:

(тыс. руб.)

Вид начисления	2025 год	2024 год
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за предыдущий год, штрафы, пени по налогу на прибыль	23 464	18 226
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	-	3 798
Налог на прибыль с купона по ОФЗ	86	-

ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
1	2	3	4
Размер чистых активов	2 404 397	2 343 154	2 113 111

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.17.1. Материальные ценности в эксплуатации

(тыс. руб.)

Наименование группы МЦ	Стоимость МЦ		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	156 379	156 409	168 759
Спецодежда в эксплуатации	12	12	2 205
Материалы, принятые в переработку	477	477	477
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	164	164	425
Малоценные ОС	487	487	-
Итого	157 519	157 549	171 866

3.15.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025_	на 31.12.2024	на 31.12.2023

АВТОПАРТС ООО	51	51	51
АМАЯМА АВТО ООО	942	942	-
Гартвик Василий Александрович ИП	13	13	13
Домаренко Людмила Михайловна ИП	1 839	1 839	-
Колёсово ООО	2 576	2 576	2576
НВ-Стиль ООО	94	94	-
Неверов Алексей Валерьевич ИП	179 899	179 899	179 899
Пензенский колесный дом ООО	128	128	128
РегионШина ООО	30	30	-
Тантор ООО	227	227	227
Федоров Сергей Анатольевич ИП (КПП:)	2 333	2 333	-
Хафизов Рамиль Раисович ИП	70 374	70 374	70 374
Цыганов Александр Викторович ИП	196	196	196
Итого	258 702	257 702	253 465

3.15.3. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Банковская гарантия	-	6 770 000	6 770 000
Итого	-	6 770 000	6 770 000

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

(тыс.руб.)

Величины курсовых разниц	2025 год	2024год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(4 927)	5 814
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	-	-
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	-	-

(руб.)

Курсы валют	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
AED	21 ,3007	27,6868	24,4216
CNY	11,1592	13,4272	12,5762
EUR	92,0938	106,1028	99,1919
TRY	18,2377	28,9122	3,0482
USD	78,2267	101,6797	89,6883

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

С 25 июля 2022 г. Учредителем ООО «ГРУППА БРИНЭКС» является:
ООО ГК «Бринэкс» - 100%.
В 2025 г. дивиденды не распределялись и не выплачивались.

ООО ГК «Бринэкс» ИНН 1650411810 с долей 100% является учредителем в (список связанных сторон):

- ООО «Группа Бринэкс» ИНН 1650134050,
- ООО «Колеса даром.ру» ИНН 1651066469,
- ООО «УК Логистика» ИНН 1650369020,
- ООО «Центр Права» ИНН 1650379081,
- ООО «Фаворит ИТ» ИНН 6320041825,
- ООО «2Р-Недвижимость» ИНН 1650290556,
- ООО «Бринэкс ТБС» ИНН 1650401940.

Информация по основным акционерам, органам управления раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	-	255
ООО «Колеса даром.ру»	3 086 843	2 235 459
ООО «УК Логистика»	48 888	8 240
ООО «Центр Права»	-	410
ООО «Фаворит ИТ»	-	45
ООО «2Р-Недвижимость»	-	175
ООО «Бринэкс ТБС»	8	5
Резерв по сомнительным долгам	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	-	-
ООО «Колеса даром.ру»	-	-
ООО «УК Логистика»	-	-
ООО «Центр Права»	-	-
ООО «Фаворит ИТ»	-	-
ООО «2Р-Недвижимость»	-	-
ООО «Бринэкс ТБС»	-	-
Кредиторская задолженность	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	2 041 265	16 390
ООО «Колеса даром.ру»	50 601	332 788
ООО «УК Логистика»	-	82 780
ООО «Центр Права»	744	9 774
ООО «Фаворит ИТ»	22 467	18 125
ООО «2Р-Недвижимость»	-	269
ООО «Бринэкс ТБС»	-	8
Задолженность по выданным займам	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	-	-

ООО «Колеса даром.ру»	-	-
ООО «УК Логистика»	-	-
ООО «Центр Права»	-	-
ООО «Фаворит ИТ»	-	-
ООО «2Р-Недвижимость»	-	-
ООО «Бринэкс ТБС»	-	-
Задолженность по кредитам и займам с учетом процентов	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	2 024 272	1 962 502
ООО «Колеса даром.ру»	-	-
ООО «УК Логистика»	-	-
ООО «Центр Права»	-	-
ООО «Фаворит ИТ»	-	-
ООО «2Р-Недвижимость»	-	-
ООО «Бринэкс ТБС»	-	-

Виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	286	3 853
ООО «Колеса даром.ру»	20 362 937	20 432 266
ООО «УК Логистика»	144 520	161 772
ООО «Центр Права»	1	566
ООО «Фаворит ИТ»	42	126
ООО «2Р-Недвижимость»	2	173
ООО «Бринэкс ТБС»	27 227	10
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	101 550	-
ООО «Колеса даром.ру»	3 763 083	2 579 410
ООО «УК Логистика»	2 678 637	2 882 043
ООО «Центр Права»	83 574	85 821
ООО «Фаворит ИТ»	243 138	243 138
ООО «2Р-Недвижимость»	2 335	-
ООО «Бринэкс ТБС»	-	3 568
Аренда имущества у связанных сторон	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	97 963	126 122
ООО «Колеса даром.ру»	-	88
ООО «УК Логистика»	-	-
ООО «Центр Права»	-	-
ООО «Фаворит ИТ»	-	-
ООО «2Р-Недвижимость»	1 109	6 074
ООО «Бринэкс ТБС»	-	-
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон, с учетом начисленных процентов	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	656 677	3 106 858
ООО «Колеса даром.ру»	-	-
ООО «УК Логистика»	-	-
ООО «Центр Права»	-	-

ООО «Фаворит ИТ»	-	-
ООО «2Р-Недвижимость»	-	-
ООО «Бринэкс ТБС»		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	-
ООО ГК «Бринэкс»	-	-
ООО «Колеса даром.ру»	-	-
ООО «УК Логистика»	-	-
ООО «Центр Права»	-	-
ООО «Фаворит ИТ»	-	-
ООО «2Р-Недвижимость»	-	22
ООО «Бринэкс ТБС»	-	-

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) до 20 января 2025 года являлся Генеральный директор Харисов Айдар Завдатович (ИНН 163602659090). По Решению №1/25 от 20.01.2025г. единственного участника ООО «Группа Бринэкс» с 21 января 2025 года на должность генерального директора назначен Горбачев Илья Геннадьевич (ИНН 633009741283)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
Заработная плата	10 674	11 782
Премия	7 858	8 792
	2 816	2 990

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирурующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Бенефициарные владельцы:

Конечные собственники (учредители)	доля	стоимость	владеет через
Бадретдинов Рустем Наилович (ИНН: 165029979325)	50%	5 тыс. руб.	ООО "ГК БРИНЭКС"
Бадретдинов Ренат Рафаилович (ИНН: 771770396501)	50%	5 тыс. руб.	ООО "ГК БРИНЭКС"

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

тыс.руб

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Амортизация основных средств	49 732	9 904	59 636
Сроки полезного использования основных средств	Изменялись		
Амортизация нематериальных активов	4 941	4 524	9 465
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	113 855	66 558	180 413
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	15 428	304	15 732
Отложенные налоговые активы	4 628	7 803	12 431
Отложенные налоговые обязательства	23 638	78 732	102 370

3.20. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетные сегменты не выделяются. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, которая составляет 99,20 % выручки от продажи продукции (работ, услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

Генеральный директор _____ (Бадретдинов Р. Р.)

31 марта 2026 г.