

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью
"ГЛАВМАЗТОРГ"
за 2025год**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВМАЗТОРГ»

Единица измерения - тыс.руб, код по ОКЕИ 384

1. Краткая характеристика деятельности организации и основные направления ее деятельности.

ООО "ГЛАВМАЗТОРГ" (далее - Общество)

ИНН 7715471138 КПП 771501001, зарегистрировано 15.04.2015г. Межрайонной инспекцией
федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер - 1157746348220

Место нахождения общества - 127322, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ
Бутырский, ул. Добролюбова, д. 29/16, пом.35/2

Основной вид деятельности Общества – Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД-2
45.1)

Руководитель - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Общества - генеральный директор Быткин Александр Анатольевич

По состоянию на 31 декабря 2025года зарегистрированные участники Общества, а также их
доли владения представлены следующим образом:
Быткин Александр Анатольевич - 100%

Среднесписочная численность работающих за 2025г. – 27 человек.

2. Информация об учетной политике Общества

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», а также иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. существенной признается величина показателя, отношение которой к соответствующей строке баланса составляет не менее 5%.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. План счетов бухгалтерского учета.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н.

2.3 Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

В бухгалтерской отчетности активы отражаются в составе оборотных, если они предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4 Учет основных средств.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств, применяемые для начисления амортизации, определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

Информация о принятых сроках полезного использования приведена в следующей таблице:

Группы основных средств	Количество лет
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 30 лет
Офисное оборудование	от 1 до 20 лет
Транспортные средства	от 1 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 7 лет

2.5 Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.6 Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Годовая инвентаризация проведена 25.12.2025, расхождений в остатках товара по данным инвентаризации и по данным учета не выявлено.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается в связи с отсутствием признаков обесценивания.

2.7 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются и отражаются как расходы будущих периодов, которые подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому относятся.

2.8 Принципы формирования и признания доходов.

Доходы Общества подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходы от реализации товаров и оказания услуг относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признавалась по мере продажи товаров, покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9 Принципы формирования и признания расходов.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Общества подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

Расходы на продажу являются расходами по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются на расходы периода, в полной сумме (кроме транспортно-заготовительных расходов).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.10 Принципы оценки дебиторской и кредиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных скидок.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине накопленных обязательств согласно расчетным документам.

2.11 Оценочные резервы.

Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- начисление резерва производится в конце каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства определена исходя из количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец года по данным кадрового учета (включая не использованные отпуска прошлых лет) увеличенных на среднюю дневную сумму расходов на оплату труда сотрудников, которые не использовали отпуск (СДРОТ) с учетом начисленных взносов.

2.12 Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 "отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства". Общество признает отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

3. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности.

3.1 Основные средства

На балансе Общества на 31.12.2025г. числится основных средств на сумму 60 859тыс. руб.

На 31.12.2024г. и 31.12.2023г. на балансе Общества числится основных средств на сумму 68 400тыс. руб. и 11 990тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за 2025год – 9 829тыс.руб., за 2024год – 2 766тыс.руб., за 2023год - 924тыс.руб.

Общество сдает в операционную аренду автомобиль стоимостью 9 266тыс.руб.. Данный автомобиль сдается в аренду на основании договора аренды транспортного средства от 10.10.2025г. № 170/25.

3.2 Запасы

На 31.12.2025г. себестоимость материалов и товаров для перепродажи и ТЗР на остатки товаров составила 1 155 585тыс.руб. Запасов, переданных в залог нет. На 31.12.2024г. и на 31.12.2013г. себестоимость материалов и товаров для перепродажи и ТЗР на остатки товаров составила 966 427тыс.руб. и 761 843тыс.руб. соответственно.

3.3 Дебиторская задолженность

На 31.12.2025г. сумма дебиторской задолженности составила 627 595тыс.руб., в том числе: задолженность покупателей перед Обществом – 112 800тыс.руб.; авансы, выданные поставщикам – 452 784тыс.руб.; прочая задолженность – 62 011тыс.руб. На 31.12.2024г. сумма дебиторской задолженности составила 670 693тыс.руб., в том числе: задолженность покупателей перед Обществом – 218 892тыс.руб.; авансы, выданные поставщикам – 378 641тыс.руб.; прочая задолженность - 73160тыс.руб. На 31.12.2023г. сумма дебиторской задолженности составила 966 002тыс.руб., в том числе: задолженность покупателей перед Обществом – 84 379тыс.руб.; авансы, выданные поставщикам – 862 660тыс.руб.; прочая задолженность – 19 023тыс.руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.4 Финансовые вложения

На 31.12.2025г. Общество разместило собственные денежные средства на депозитном счете, открытом в ПАО СБЕРБАНК. Сумма открытого депозита 63 200тыс.руб.

3.5 Уставный капитал Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. Уставный капитал Общества составляет 50тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Долей принадлежащих Обществу, нет.

3.6 Долгосрочные заемные средства

На 31.12.2025г. у Общества нет долгосрочных заемных средств. На 31.12.2024г. сумма долгосрочных заемных средств (долгосрочных обязательств) составила 611 680тыс.руб., в том числе долгосрочные кредиты банков – 611 680тыс.руб., На 31.12.2023г. сумма долгосрочных заемных средств (долгосрочных обязательств) составила 180 296тыс.руб., долгосрочные кредиты банков – 180 213тыс.руб.

3.7 Краткосрочные заемные средства

Сумма краткосрочных заемных средств на 31.12.2025г. составила 384 634тыс.руб., в том числе сумма задолженности по краткосрочным кредитам банков РФ – 262 209тыс.руб., сумма задолженности по краткосрочным кредитам банка Республики Беларусь – 122 425тыс.руб. Сумма краткосрочных заемных средств на 31.12.2024г. составила 191 030тыс.руб., в том числе сумма задолженности по краткосрочным кредитам банков РФ – 191 030тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочных обязательств в части заемных средств у Общества не было.

3.8 Кредиторская задолженность

На 31.12.2025г. сумма краткосрочной кредиторской задолженности (без учета краткосрочных заемных средств) составила 1 037 625тыс.руб., в том числе: задолженность перед поставщиками – 238 662тыс.руб.; авансы, полученные от покупателей – 726 715тыс.руб.; прочая задолженность – 72 248тыс.руб. На 31.12.2024г. сумма краткосрочной кредиторской задолженности (без учета краткосрочных заемных средств) составила 443 326тыс.руб., в том числе: задолженность перед поставщиками – 129 266тыс.руб.; авансы, полученные от покупателей – 284 025тыс.руб.; прочая задолженность – 30 035тыс.руб. На 31.12.2023г. сумма краткосрочной кредиторской задолженности (без учета краткосрочных заемных средств) составила 1 111 207тыс.руб., в том числе: задолженность перед поставщиками – 475 554тыс.руб.; авансы, полученные от покупателей – 572 917тыс.руб.; прочая задолженность – 62 736тыс.руб. Задолженности перед персоналом по оплате труда нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество формирует резерв ежегодных отпусков. Сумма резерва на 31.12.2024г. составила 27 067тыс.руб., на 31.12.2023г. – 33 422тыс.руб. Сумма резерва на 31.12.2025г. составила 27 603 тыс.руб. и определена исходя из количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец года по данным кадрового учета (включая не использованные отпуска прошлых лет) увеличенных на среднюю дневную сумму расходов на оплату труда сотрудников, которые не использовали отпуск (СДРОТ) с учетом начисленных взносов.

Ожидаемый срок погашения суммы резерва - в течение 2026 года.

Условных обязательств и условных активов, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, Общество не имело.

3.10 Выручка

Выручка от реализации товаров (от продажи автотранспортных средств) составила в 2025году – 3 034 430тыс. руб., 2024 году – 6 082 770тыс. руб.

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составила в 2025 году – 2 881 104тыс. руб., в 2024 году – 5 245 703тыс. руб.

Коммерческие расходы составили в 2025 году – 93 262тыс. руб., 2024 году – 443 164тыс. руб.

3.12 Проценты к получению

Сумма процентов, полученных Обществом в результате размещения денежных средств на депозитных счетах в банках в 2025г. составила 3 906тыс.руб.

3.13 Проценты к уплате

В составе процентов к уплате в 2025 году отражены суммы начисленных процентов по полученным банковским кредитам в размере 106 973тыс. руб., в 2024 году – 157 438тыс. руб.

3.14 Прочие доходы и расходы.

В составе прочих доходов отражены:

Наименование показателя	2025г.(тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	146 247	-
Курсовые разницы	18 893	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	21	-
Оценочные обязательства	5 791	945
Прочие внереализационные доходы	76 243	59 363
Реализация основных средств	11 917	5 250
Итого прочих доходов	259 112	65 558

В составе прочих расходов в 2025 году отражены:

Наименование показателя	2025г.(тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Госпошлина	11	181
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	145 539	-
Курсовые разницы	20 631	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	232	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	210	1 274
Прочие внереализационные расходы	12 803	11 059
Реализация основных средств	16 601	5 788
Услуги банков	2 620	10 361
Штрафы, пени, неустойки к уплате	956	4 120
Итого прочих расходов	199 603	32 783

4. Информация о бенефициарных владельцах, об аффилированных лицах и связанных сторонах

В соответствии со ст.3 закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ, бенефициарным владельцем, физическим лицом, которое в прямо владеет ООО "ГЛАВМАЗТОРГ" является Быткин Александр Анатольевич (владеет 100% долей в капитале Общества).

Согласно п.4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

- Индивидуальный предприниматель Быткин Александр Анатольевич. ОГРНИП 316774600332082, ИНН 772745418344, место нахождения - 123007, Москва город, Полины Осипенко улица, до 14, корпус 1, кв.237.

Между ООО "ГЛАВМАЗТОРГ" и ИП Быткин А.А. в 2025году не производилось никаких операций.

В 2025 году единственному участнику Общества выплата дивидендов не производилась.

5. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество получило прибыль в размере 10 341 тыс. руб. (в 2024 году 214 443)

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

6. События после отчетной даты.

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества.

Генеральный директор _____ Быткин Александр Анатольевич

М.П.

17 марта 2026г.