ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МТС АВТО» ЗА 2025 ГОД

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Авто» (далее – «Общество», «Компания») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 31 августа 2015 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1157746799506.

Сокращенное наименование Компании - ООО «МТС Авто».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109147, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Таганский, ул. Воронцовская, д.1/3, стр. 2А.

Средняя численность сотрудников в 2025 и 2024 годах составила 7 и 15 человек соответственно.

Основной источник доходов Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Осуществляемые виды деятельности соответствуют уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, а также стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 года №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных Международных стандартов бухгалтерского учета (далее «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года N 69н, которым внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года N 106н.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МТС АВТО» ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется в соответствии с Корпоративной Учетной политикой ПАО МТС с применением основного программного комплекса 1С.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом руководителя от 30.10.2025 №09/25.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Ввиду того, что в апреле 2025 года Советом Директоров Общества принято решение по сокращению текущей деятельности Общества, а также об изменении стратегии Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. был создан 100% резерв под обесценение капитальных вложений в нематериальные активы, поэтому существует значительная неопределенность продолжения деятельности Общества в обозримом будущем в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество понесло чистый убыток в размере 1 063 147 тыс. руб. за 2025 год (чистый убыток 1 375 562 тыс. руб. за 2024 год). Величина краткосрочных обязательств 1 273 826 тыс. руб. (1 209 680 тыс. руб. на 31.12.2024) превысила величину краткосрочных активов 1 208 546 тыс. руб. (1 162 089 тыс. руб. на 31.12.2024) по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года соответственно.

В отношении кредиторской задолженности, срок уплаты которой наступил, вопрос регулируется и отсутствует вероятность наступления риска банкротства. Материнская компания Общества гарантирует, что в случае необходимости окажет Обществу финансовую поддержку для обеспечения погашения обязательств перед кредиторами в полном объеме в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.
По состоянию на 01 октября 2025 года была проведена инвентаризация всех групп ОС.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя ООО «МТС Авто» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 09 сентября 2025 года № 08/25.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МТС АВТО» ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции;
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете;
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Компания по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, за исключением оптоволоконных линий.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости);
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Помимо земельных участков, у Общества отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств ПАО «МТС». При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав внеоборотных активов суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

Аренда

Для учета аренды Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Общество отступила от способов ведения бухгалтерского учета, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает как арендатор, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, и полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендодатель и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду, в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависимые от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Компанией.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о финансовых результатах, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Административные офисы, склады, гаражи не менее 3 лет
Транспортные средства 4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов НМА. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по объектам НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования объектов НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенного по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении срока полезного использования, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров не предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доходу от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности.
- торговой деятельности.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества (признаются на нетто-основе (свернуто с расходами, связанными с продажей основных средств, нематериальных активов и иного имущества);
- положительные курсовые разницы (признаются на нетто-основе (свернуто с отрицательными курсовыми разницами);
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 15 и признает расходы на заключение и исполнение договоров в момент, когда они понесены Компанией, если срок контракта составляет год и менее.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МТС АВТО» ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг, продажей товаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на аренду земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы (признаются на нетто-основе (свернуто с положительными курсовыми разницами));
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

Общество руководствуется МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Задолженность по процентам по займам признается в строке «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе.

Учет резервов и оценочных обязательств

В Общества создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Общества создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное

или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Учет налога прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МТС АВТО» ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

Ретроспективное отражение изменений учетной политики

Изменения в порядке раскрытия информации в 2025 году представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года в отчетности 2024 года	На 31 декабря 2023 года в отчетности 2025 года	Расхождение	На 31 декабря 2024 года в отчетности 2024 года	На 31 декабря 2024 года в отчетности 2025 года	Расхождение
Проценты по краткосрочным займам	49 774	-	(49 774)	9 847	-	(9 847)
Кредиторская задолженность	731 430	781 204	49 774	899 899	909 746	9 847
Итого по разделу V	1 580 069	1 580 069	-	1 209 680	1 209 680	-
БАЛАНС	**1 594 774**	**1 594 774**	**-**	**2 342 961**	**2 342 961**	**-**

Проценты по займам полученным отражены в составе кредиторской задолженности.

Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2024 в отчетности 2024 года	За Январь – Декабрь 2024 в отчетности 2025 года	Расхождение
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления всего	560 223	152 567	(407 656)
От возврата предоставленных займов в том числе от связанных сторон	531 256	123 600	(407 656)
Платежи всего	(2 114 770)	(1 707 114)	407 656
Займы предоставленные в том числе связанным сторонам	(407 656)	-	407 656
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**(1 554 547)**	**(1 554 547)**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления всего	2 822 430	2 367 330	(455 100)
Получение кредитов и займов в том числе от связанных сторон	455 100	-	(455 100)
Платежи всего	(1 154 472)	(699 372)	455 100
Погашение кредитов и займов в том числе от связанных сторон	(1 144 500)	(689 400)	455 100
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**1 667 958**	**1 667 958**	**-**

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «МТС АВТО» ЗА 2025 ГОД

(В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по группам нематериальных активов за 2025 и 2024 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	**Программное обеспечение (исключ. права и права пользования по лицензионным договорам)**	**Права пользования на полезную модель, товарный знак**	**Разработка сайта**	**ИТОГО**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	26 988	62	2 482	29 532
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**-**	**24**	**2 482**	**2 506**
Поступило по первоначальной стоимости	268 025	-	-	268 025
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	295 014	62	2 482	297 558
Обесценение на 31 декабря 2024 года	(197 572)	-	-	(197 572)
Накопленная амортизация с резервом под обесценение на 31 декабря 2024 года	(244 548)	(42)	(248)	(244 838)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**50 466**	**20**	**2 234**	**52 720**
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	(27 161)	(28)	-	(27 189)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	267 853	34	2 482	270 369
Обесценение на 31 декабря 2025 года	(167 176)	-	-	(167 176)
Накопленная амортизация с резервом под обесценение на 31 декабря 2025 года	(228 494)	(17)	(496)	(229 007)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	**39 359**	**17**	**1 986**	**41 362**

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

Капитальные вложения в нематериальные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Капитальные вложения в нематериальные активы	1 917 863	1 686 432	1 171 828
Резерв под обесценение капитальных вложений в нематериальные активы	(1 917 863)	(1 088 568)	-
Капитальные вложения в нематериальные активы с учетом обесценения	**-**	**597 864**	**1 171 828**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2024 и 2025 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	**Машины и оборудование**	**Производственный и хозяйственный инвентарь**	**Другие виды основных средств**	**Итого**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**1 058**	**544**	**347**	**1 949**
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	433	433
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 583	1 146	1 336	5 065
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(2 033)	(764)	(670)	(3 467)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**550**	**382**	**666**	**1 598**
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Выбыло по первоначальной стоимости	(2 583)	(1 146)	(1 336)	(5 065)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	**-**	**-**	**-**	**-**

Признаков обесценения на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года не было выявлено.

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ, В КОТОРЫХ ОБЩЕСТВО ВЫСТУПАЕТ КАК АРЕНДАТОР

Информация о балансовой стоимости права пользований активом:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Административные офисы	265	7 945	7 147
Аренда склада	-	9 894	11 509
Арендованные активы, нетто	**265**	**17 839**	**18 656**

Признаков обесценения на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года не было выявлено.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Процентные расходы по обязательствам по аренде	399	1 357
Расходы по амортизации актива в праве пользования	3 305	6 531
Итого	**3 704**	**7 888**

Процентные расходы по обязательствам по аренде отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в прилагаемом отчете о финансовых результатах.
Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчёте о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Договорные потоки денежных средств недисконтированные, в том числе:			
До одного года	114	8 525	5 809
Свыше одного года	227	12 092	16 705
Итого потоки денежных средств (недисконтированные)	**341**	**20 617**	**22 514**
Эффект дисконтирования	**(43)**	**(2 292)**	**(3 279)**
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
Краткосрочные	103	7 622	4 590
Долгосрочные	195	10 703	14 645
Итого обязательства по аренде	**298**	**18 325**	**19 235**

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2025 и 2024 годы составили:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**

Выплата процентов	79	1 357
Выплата обязательств	180	9 972
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	**259**	**11 329**

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация по материально-производственным запасам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года:

Запасы	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Товары для перепродажи и готовая продукция	333 544	75 073	99 141
Резерв под обесценение товаров и готовой продукции	(49 867)	(2 873)	(6 022)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4	2 141	8 087
Резерв под обесценение материалов	(4)	(1)	(1)
Итого	**283 677**	**74 340**	**101 205**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочные финансовые вложения **Вклады в уставные капиталы**			
Дочерняя компания 1 (доля владения 100%)	75 000	75 000	75 000
Дочерняя компания 2 (доля владения 50,15%)	690 000	690 000	690 000
Итого вклады в уставные капиталы	**765 000**	**765 000**	**765 000**
Дополнительные вклады в имущество			
Дочерняя компания 1 (доля владения 100%)	2 146 337	2 146 337	1 209 500
ИТОГО долгосрочные финансовые вложения	**2 911 337**	**2 911 337**	**1 974 500**
Краткосрочные финансовые вложения **Предоставленные займы**			
Дочерняя компания 1 (доля владения 100%)	92 200	-	230 600
Компания под общим контролем	-	213 000	106 000
ИТОГО краткосрочные финансовые вложения	**92 200**	**213 000**	**336 600**

Заемные средства, предоставлены на возвратной основе.

Договор	**Срок возврата**	**% ставка**	**Лимит задолженности**
Дочерняя компания	14.01.2026	ЦБ РФ +5%	68 000 000 руб.

Дочерняя компания	11.02.2026	ЦБ РФ +5%	200 000 000 руб.

Признаков обесценения на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года не было выявлено.

Процентный доход по договорам займа и депозитам за 2025 год и 2024 год составил 31 467 тыс. руб. и 60 150 тыс. руб. соответственно, учтен в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Задолженность по начисленным процентам раскрыта в разделе «Дебиторская задолженность».
В Отчете о движении денежных средств движение денежных средств по займам отражено свернуто.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
Дебиторская задолженность	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Покупатели и заказчики	441 077	163 488	283 914
Авансы выданные	922	289 055	58 596
Расчеты по налогам и сборам	361 664	93 582	2 724
Задолженность по процентам, по займам выданным	18 143	24 422	-
Прочие расчеты	368	187	8 236
Итого	**822 174**	**570 734**	**353 470**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Текущие счета в банках	4 982	3 820	1 040
Текущие счета в банках представительства в КНР	-	11 137	2 290
Текущие счета на депозитном счете	-	3 000	143 000
Итого	**4 982**	**17 957**	**146 330**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года Общество не передавало денежные средства в залог.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
Прочие оборотные активы	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Расходы будущих периодов	1	58	5 433
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	18 153	70
Прочие	115	-	-
Итого	**116**	**18 211**	**5 503**

12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Структура капитала на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Уставный капитал	230 200	230 200	230 200
Добавочный капитал	4 523 430	4 523 430	2 156 100
Резервный капитал	10	10	10
Итого	**4 753 640**	**4 753 640**	**2 386 310**

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
Структура участников	**2025 год**	**2024 год**	**2023 год**
ПАО «МТС»	100	95	95
Физическое лицо, доля участия менее 20%	-	5	5
Итого	**100**	**100**	**100**

В структуре акционеров ПАО «МТС» на 31 декабря 2025 года крупнейшим пакетом в 42.1% от выпущенных акций (на 31 декабря 2024 года – 42.1%) владеет ПАО АФК «Система» (далее – «Система») и ее дочерняя компания. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2025 года Владимир Петрович Евтушенков владел пакетом в 49.2% (на 31 декабря 2024 года – 49.2%). 50.8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2024 года – 50.8%). Таким образом, конечный бенефициарный владелец отсутствует.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет:

	31 декабря		
Наименование показателя	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Чистые активы Общества	2 366 640	3 429 787	2 438 019

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочные заемные средства			
Материнская компания	478 200	99 200	287 000
Краткосрочные заемные средства			
Материнская компания	-	285 900	787 500
Итого	**478 200**	**385 100**	**1 074 500**

Заемные средства, предоставлены на возвратной основе.

Договор	**Срок возврата**	**% ставка**	**Лимит задолженности**
Материнская компания	31.12.2025	ЦБ РФ + 3,25%	287 000 000
Материнская компания	30.09.2027	ЦБ РФ+5%	1 817 000 000

Ключевая ставка ЦБ РФ за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Период действия установленной ставки ЦБ РФ	Размер ключевой ставки ЦБ РФ (%, годовых)
с 28.10.2024 по 08.06.2025	21%
с 09.06.2025 по 27.07.2025	20%
с 28.07.2025 по 14.09.2025	18%
с 15.09.2025 по 26.10.2025	17%
с 27.10.2025 по 21.12.2025	16.5%
с 22.12.2025 по 16.02.2026	16%

В течение 2024 и 2025 года проценты по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 34 152 тыс. руб. и 112 566 тыс. руб. соответственно.

Задолженность по начисленным процентам раскрыта в разделе «Кредиторская задолженность».

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
Кредиторская задолженность	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочная			
Задолженность по процентам по долгосрочным займам	56 597	519	19 205
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	**56 597**	**519**	**19 205**
Краткосрочная			
Поставщики и подрядчики	1 265 824	877 911	725 207
в том числе: оценочные обязательства под оказанные услуги	30 295	-	-
Задолженность по налогам и сборам	11	18 582	4 609
Задолженность перед персоналом	51	1 148	708
в том числе Оценочные обязательства и страховые взносы по оплате отпусков	51	1 148	708
Прочие кредиторы	-	2 258	882
Авансы полученные	475	-	24
Задолженность по процентам по краткосрочным займам	-	9 847	49 774
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**1 266 361**	**909 746**	**781 204**

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах под оказанные услуги и по расчетам с персоналом на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отражена в Разделе «Кредиторская задолженность».

Информация об оценочных обязательствах на гарантийное обслуживание, подлежащих погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	**ИТОГО**
Остаток резерва на 31 декабря 2023 года	**6 775**
Увеличение резерва	6 412
Восстановление резерва	(4 868)
Использование резерва	(1 907)
Остаток резерва на 31 декабря 2024 года	**6 412**
Увеличение резерва	7 284
Восстановление резерва	-
Использование резерва	(6 335)
Остаток резерва на 31 декабря 2025 года	**7 361**

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлен следующим образом:

Отложенный налог по источникам образования	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Активы в форме права пользования	(265)	(2 292)	(3 279)
Основные средства	-	(17 839)	(18 655)
Нематериальные активы (резерв под обесценение)	2 085 039	1 286 140	-
Налог на добавленную стоимость	(27)	-	-
Задолженность по аренде	271	28 288	26 703
Кредиторская задолженность	1 182	-	(492)
Дебиторская задолженность	(6 600)	-	-
Налоговый убыток	221 594	46 959	47 054
Оценочные обязательства	7 527	7 560	7 483
Товары, готовая продукция	49 871	2 966	6 114
Расходы будущих периодов	10 051	7 156	5 688
Доходы будущих периодов	(6 216)	(69)	(4 257)
Итого	**2 362 427**	**1 358 869**	**66 359**
Всего отложенные налоговые разницы	**590 607**	**339 717**	**13 272**
Резерв под налоговые убытки и резерв обесценения нематериальных активов	**(576 659)**	**(333 275)**	**-**
Итого строка баланса «Отложенные налоговые активы»	**13 948**	**6 442**	**13 272**

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль / Отложенный налог на прибыль»	7 507	(6 829)
Итого	**7 507**	**(6 829)**

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения (25%/20%)	(1 070 654)	(1 367 358)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(267 664)	(273 472)
Постоянный налоговый расход (доход)	275 171	268 018
Отложенный налог на прибыль (25%/20%)	(7 507)	6 829
Текущий налог на прибыль	**-**	**1 375**

17. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности	**2025 год**	**2024 год**
Доходы от оптовой торговли	917 923	553 889
Прочие доходы	5 500	-
Итого	**923 423**	**553 889**

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности	**2025 год**	**2024 год**
Фактическая себестоимость проданных товаров	917 294	455 225
Материальные затраты	1 364	51 791
Затраты на оплату труда	41 486	60 403
Отчисления на социальные нужды	11 206	17 038
Амортизация	15 029	27 556
в том числе: амортизация активов в форме права пользования	3 305	6 531
Прочие расходы	89 180	27 581
Итого	**1 075 559**	**639 594**

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы	**2025 год**	**2024 год**
Претензии	-	1 725
Списание задолженности по сроку исковой давности	54	19 523
Продажа запасов	30	-
Продажа ОС	1 814	-
Прибыли или убытки при частичном/полном расторжении договора аренды или переклассификации услуги в рамках договора аренды	1 790	-
Возврат товара (корректировка)	9 330	17 322
Прочие	576	194
Итого	**13 594**	**38 764**

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы	**2025 год**	**2024 год**
Расходы по оплате банковских услуг	1 922	4 718
НДС, уплачиваемый из собственных средств	196	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	8 321	4 066
Списание задолженности по сроку исковой давности	-	4
Членский взнос	1 875	5 000
Претензии	-	1 600
Списание брака	1 780	20 371
Резерв под обесценение нематериальных активов	829 311	1 286 140
Резервы под снижение стоимости материалов	3	-
Возврат товара (корректировка)	10 906	20 060
Прочие	174	3 099
Итого	**854 488**	**1 345 058**

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

	31 декабря		
Валюта	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**

Доллар США	78,2267	101,6797	89.6883
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Прочие доходы	**2025 год**	**2024 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Прочие расходы		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(8 321)	(4 066)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Итого	**(8 321)**	**(4 066)**

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2025 году получен убыток в размере 1 063 148 тыс. руб., в 2024 году размер полученного убытка составляет 1 375 562 тыс. руб.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал общества, компании под общим контролем материнской компании.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера. Общество самостоятельно определяет состав и объем информации, подлежащей раскрытию, так как раскрытие такой информации приведет или может привести к введению мер ограничительного характера в отношении Общества и иных лиц.

К основному управленческому персоналу относятся:
- Генеральный директор;
- Коммерческий директор;
- Операционный директор.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Заработная плата	14 646	14 752
Страховые взносы	2 908	4 426
Итого	**17 554**	**19 178**

23.1. Операции со связанными сторонами

23.1.1. Приобретение оборудования, НМА, товаров, услуг и работ (без НДС)

Приобретение оборудования, НМА, товаров, услуг и работ (без НДС)	**2025 год**	**2024 год**
Материнская компания	1 208	9 361
Компании под общим контролем	139 867	1 414 045
Дочерние и зависимые компании Общества	480 365	8 420
Другие связанные стороны	181	-
Итого	**621 621**	**1 431 826**

23.1.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)	**2025 год**	**2024 год**
Материнская компания	5 500	-
Компании под общим контролем	39	17 965
Дочерние и зависимые компании Общества	-	632
Другие связанные стороны	150 908	-
Итого	**156 447**	**18 597**

23.1.3. Дополнительные вклады в имущество дочерних компаний

Дополнительные вклады в имущество	**2025 год**	**2024 год**
Дочерние и зависимые компании Общества	-	936 837
Итого	**-**	**936 837**

23.1.4. Дополнительные вклады от материнской компании

Дополнительные вклады в имущество	**2025 год**	**2024 год**
Материнская компания	-	2 367 329
Итого	**-**	**2 367 329**

23.1.5. Проценты к получению по займам выданным

Проценты к уплате по займам полученным	**2025 год**	**2024 год**
Дочерние и зависимые компании Общества	22 691	-
Итого	**22 691**	**-**

23.1.6. Проценты к уплате по займам полученным

Проценты к уплате по займам полученным	**2025 год**	**2024 год**
Материнская компания	112 566	34 152
Итого	**112 566**	**34** 152

23.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

23.2.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	**Вид расчетов**	**31 декабря**		
		2025 года	**2024 года**	**2023 года**

Дочерние и зависимые компании Общества	Приобретение товаров, работ, услуг	-	17	48
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	38 699	158 763
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	134 248	-
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	82 000	-	-
Итого		**82 000**	**172 964**	**158 811**

23.2.2. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	**Вид расчетов**	**31 декабря**		
		2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	1 094	5 803	269
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	1 001 390	860 769	650
Дочерние и зависимые компании Общества	Приобретение товаров, работ, услуг	231 008	2 253	671 047
Итого		**1 233 492**	**868 825**	**671 966**

23.2.3. Займы полученные, включая задолженность по процентам

Займы полученные, включая задолженность по процентам	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Материнская компания			
Краткосрочные	-	295 747	837 274
Долгосрочные	478 200	99 719	306 205
Итого	**478 200**	**395 466**	**1 143 479**

23.2.4. Займы выданные, включая задолженность по процентам

Займы выданные, включая задолженность по процентам	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Дочерние и зависимые компании Общества			
Краткосрочные	92 200	-	233 292
Долгосрочные	-	-	-
Компании под общим контролем			

Краткосрочные	-	237 422	111 121
Долгосрочные	-	-	-
Итого	**92 200**	**237 422**	**344 413**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

*23.3. Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами**

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	**4110**	**80 209**	–
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	80 209	–
Платежи – всего	**4120**	**(358 117)**	**(438 564)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(291 704)	(438 564)
процентов по долговым обязательствам	4123	(66 413)	(92 765)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	**4210**	**115 048**	**152 567**
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	110 500	123 600
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 548	28 967
Платежи – всего	**4220**	**(23 662)**	**(936 839)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(23 662)	-
прочие платежи	4229	–	(936 839)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	**4310**	**93 100**	**2 367 330**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	93 100	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	2 367 330
Платежи – всего	**4320**	**–**	**(689 400)**
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов.	4323	–	(689 400)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

24. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Совет директоров Общества, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Совет директоров избран решением общего собрания участников, осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Судебные разбирательства – В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становиться объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Существенные санкции и экспортный контроль в отношении ряда российских и белорусских физических и юридических лиц, введенные ЕС, США, Великобританией и некоторыми другими странами, привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и отдельным экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, ужесточению контроля за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала, а также повышения стоимости финансирования (текущее значение ключевой процентной ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 15,5%), риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы
По состоянию на 31 декабря 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 годов условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании Решения единственного участника №02/26 от 27.03.2026г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора Смирнова Дениса Николаевича с 27 марта 2026 (последний день полномочий). С 28 марта 2026г. новым Генеральным директором назначен Осипов Максим Петрович.