АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАНАК-АВТО»

309517 Белгородской обл., г. Старый Оскол, ПРОМЗОНА ЮЗ П/Р, пл-ка Базовая проезд-1, зд. 41. стр. 4.

ИНН 3123448077
КПП 312801001
БИК 041403633
Кор/с 30101810100000000633
Р/с 40702810607000017694

Белгородское отделение № 8592 ПАО Сбербанк

Тел.: 8-4725-23-38-98
E-mail: info@manac-auto.com
Генеральный директор: А.И. Погорелов

Исх.№ от «31» марта 2026г.

Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «МАНАК-АВТО»

за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «МАНАК-АВТО» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «МАНАК-АВТО» (далее – Общество), юридический и фактический адрес: 309517, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г. Старый Оскол, Промзона ЮЗ П/Р, пл-ка Базовая проезд-1, зд. 41, стр. 4.
Дата государственной регистрации: «27» декабря 2018г.
ОГРН: 1183123036810
ИНН: 3123448077
КПП: 312801001
ОКАТО: 14440000000
ОКТМО: 14740000001
Налоговый орган: УФНС России по Белгородской области.

Зарегистрировано в Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало. Основным видом деятельности согласно ОКВЭД общества является: Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов ОКВЭД: 29.20.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Акционерами являются:

10% акций - Палиенко Дмитрий Валерьевич (ИНН 311603222088);

20% акций - ООО "НЕГАБАРИТИКА ГРУПП" ИНН 3102040992;

22% акций - ООО "НГБР-1500" ИНН 3116007378;

24% акций - ООО "НЕГАБАРИТИКА" ИНН 3116006409;

24% акций - ООО "НЕГАБАРИТИКА ЦЕНТР" ИНН 3123044885.

До 26.12.2024г. единственным участником Общества, владеющим 100% уставного капитала, являлся Палиенко Дмитрий Валерьевич.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, функции которого исполняет Погорелов Алексей Игоревич с 01.08.2022г. по настоящее время.

Уставный капитал 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 212 человек. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. – 251,20.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № №1У, №2У от 30 декабря 2022 года.

Основные средства. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств, определяется в соответствии с п.п. 8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации, определяется по сроку полезного использования, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Нематериальные активы. В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Метод оценки стоимости товаров: ФИФО (скользящая оценка).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, не превышающая 40 000 руб. полностью списывается на затраты в момент отпуска ее в эксплуатацию путем включения расходов в текущий месяц.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства относятся: материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, расходы на оплату труда основных производственных рабочих, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, стоимость спец оснастки производственного оборудования, другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат пропорционально стоимости используемых материалов.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: материальные затраты, связанные с обслуживанием основного производства, расходы по оплате труда работников вспомогательных подразделений, суммы начисленной амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (счет 90.08 «Управленческие расходы»).

Коммерческие расходы, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 .07 «Расходы на продажу» в полной сумме и отражаются в отчете о финансовых результатах.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы и прочие накладные затраты.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов. Организация ежемесячно формирует резервы по оплате отпусков Нормативным методом: ежемесячный процент отчислений от ФОТ (ФОТ включает все начисления, входящие в средний заработок) - 8%, предельная сумма отчислений в год – 30 000 тыс.рублей.

Организация формирует резервы по сомнительным долгам с периодичностью Квартал. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае если сумма резерва не является существенной, в бухгалтерской отчетности организации данный показатель не отражается.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Отложенные налоги. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода (расхода) и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

3. Информация по отчетным сегментам.

АО «МАНАК-АВТО» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принимало.

4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 г. не принимало участия в совместной деятельности других организаций и индивидуальных предпринимателей с целью извлечения экономических выгод или получения дохода.

5. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном периоде не было операций по передаче объектов имущества в доверительное управление.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В период после отчетной даты и до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «МАНАК-АВТО» не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов и расходов или требующих раскрытия в данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Риски

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем.

Страновые риски. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски. Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Валютный риск. В связи со значительным колебаниями валютного курса и введенными в отношении РФ экономическими санкциями руководство Общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

8. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

По состоянию на отчетную дату в Обществе уменьшения или увеличения экономических выгод не ожидается. Информация по созданному резерву под отпуска и страховых взносов указана в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

9. Информация о прекращаемой деятельности.

Решения о прекращении какого-либо сегмента деятельности или операции Общество на отчетную дату не принимало.

10. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	ООО "Белгородские Яблоки"	Относится к той же группе лиц, что и АО «МАНАК-АВТО»
2	ООО "Негабаритика Центр"	Относится к той же группе лиц, что и АО «МАНАК-АВТО»
3	ООО "НГ"	Относится к той же группе лиц, что и АО «МАНАК-АВТО»
4	ООО "Негабаритика"	Учредитель
5	ООО "АСЛ"	Относится к той же группе лиц, что и АО «МАНАК-АВТО»
6	ООО"НГБР-1500"	Учредитель
7	ООО "НЕГАБАРИТИКА ГРУПП"	Учредитель
8	Погорелов Алексей Игоревич	Генеральный директор с 01.08.2022г.

9	Палиенко Дмитрий Валерьевич	Учредитель, конечный бенефициар

Операции со связанными сторонами в тыс.руб.

	Наименование контрагента	Выручка от реализации	Займы полученные на 31.12.2025	Займы выданные на 31.12.2025г.
1	БЕЛГОРОДСКИЕ ЯБЛОКИ ООО	56 048,8		110 000,00
3	НГБР-1500 ООО	435 872, 1		
4	НЕГАБАРИТИКА ООО	249 076,2		
5	ИП Палиенко Дмитрий Валерьевич		78 003, 61	
	Итого	740 997, 1	78 003, 61	110 000,00

Доходы основного управленческого персонала за 2025 год составили 1 947,1 тыс.руб., в т.ч. страховые взносы 496,4 тыс.руб.

11. Иные существенные показатели, повлиявшие на деятельность Общества в отчетном периоде.

11.1 Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025г. отражена остаточная стоимость основных средств на сумму 401 661 тыс. руб., в том числе объектов, не подлежащих амортизации на сумму 19 412 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах табличной форме.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования. Срок полезного использования по некоторым объектам основных средств был изменен в сторону увеличения. Данные представлены в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

11.2. Незавершенные капитальные вложения

Информация в отношении незавершенных капитальных вложениях отражена в Таблице 4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражены в составе показателя «Основные средства».

11.3 Материально-производственные запасы

Движение материально-производственных запасов в течение отчетного года (поступление, выбытие и т.п.), приведено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Пояснение 6.

11.4 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности, указанная в строке 1230 бухгалтерского баланса приведена в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, в организации имелась сумма сомнительной дебиторской задолженности в размере 1 196 000 рублей. В отчетности данный показатель отражен.

11.5 Финансовые вложения

В составе строки 1240 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отражен выданный займ на сумму 110 000 тыс. руб., денежные средства на депозите в размере 2 200 тыс.руб.

11.6 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. указанная в строке 1520 бухгалтерского баланса приведена в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

11.7 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. числятся процентные кредиты, на закупку основных средств Общества в сумме 1 170 300 тыс. руб. сроком погашения 2028г.

11.8 Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 2 033 700 тыс. руб.

Доходы за прошлый отчетный период составили 3 876 428 тыс. руб.

По строке иная операционная деятельность отженв сумма 126 469 тыс.руб, которорая включает в себя Прибыль (убыток) прошлых лет на сумму 116 886,5 тыс. руб.

11.9 Расходы, связанные с реализацией и прочие внереализационные расходы

Расходы, связанные с реализацией и прочие внереализационные расходы в 2025 году, составили 354 636 тыс. руб.

Курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам отражены за вычетом суммы курсовых разниц в прочих доходах.

Расчет разниц полностью автоматизирован в программе 1С: 1С:ERP.

11.10 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2025 году составил 5 461 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли производственно-хозяйственной деятельности составила 545 тыс. руб.

11.11 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 179,6 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 544,9 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 544,9 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год. Отложенный налог на прибыль составил 12 152 тыс. руб.

11.12 Капитал

Размер капитала на 31.12.2025 г. составляет 1 440 890 тыс. руб.

«31» марта 2026г.

Генеральный директор _____/Погорелов Алексей Игоревич/