

Акционерное общество «Автопартс»
ИНН/КПП 5032164233/503201001
143005, Московская обл., р-н Одинцовский, г Одинцово ул. Чикина, 14, помещение 8.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Автопартс» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ОБЩЕСТВЕ

1.1 Наименование общества

Полное наименование: Акционерное общество «Автопартс»

Сокращенное наименование: АО «Автопартс»

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

143005, Московская обл., Одинцовский р-он, г. Одинцово, ул. Чикина 14, помещение 8
Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 19.02.2007

Основной государственный регистрационный номер: 1075032002440

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032164233

Код причины постановки на учет: 503201001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 99146269

1.4 Список связанных сторон

№ п /п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Ванников Александр Борисович	РФ, Основатель	Учредитель	19 февраля 2007	Устав	100
2	Мещанинов Александр Михайлович	РФ, Генеральный директор	Генеральный директор	01 сентября 2021	Приказ	0

Перечень субъектов, на которые АО «АВТОПАРТС» оказывает влияние, либо контролируемых АО «АВТОПАРТС»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций в 2025 г.	Объем операций в 2024 г.
1	ООО "Премьер Авто"	43090, Московская обл. г. Краснознаменск, аллея Березовая, 1/1	Учредитель АО «АВТОПАРТС»	08.05.2015	Устав	99,7	Купля-продажа	216 114	1 022 958
2	ООО «Кар Вилладж»	Московская обл. г. Одинцово ул. Чикина д.14 этаж4 помещ 02-8 офис 7	Учредитель общества Ванников А.Б является учредителем АО «Автопартс»	30.09.2022	Устав, договор купли продажи доли	100	займы	47 100	43 294
3	ООО «Спутник Авто»	43090, Московская обл. г. Краснознаменск, аллея Березовая, 1/2	Учредитель общества Мещанинов А.М. является ген. директором АО «Автопартс»	14.02.2022	Устав	100	Купля-продажа	425 985	1 128

1.5 Данные об итогах выпуска ценных бумаг

На основании приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе от 05.07.2017 № 1213 осуществлена государственная регистрация выпуска:

Акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 1 000 (Одной тысячи) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, приобретаемые единственным Учредителем при учреждении Эмитента.

Базовая прибыль на акцию составляет:

- в 2025 году – 115,218 тыс. руб.;

- в 2024 году – 203,096 тыс. руб.

1.6 Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг

Ванников Александр Борисович – бенефициарный владелец компании

1.7 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

45.32. Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

1.8 Уставный капитал

На 31.12.2025 г. зарегистрированный уставный капитал Общества, составляет 1 000 000 рублей.

1.9 Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работников за 2025 год составляет: 150 человек

Среднегодовая численность работников за 2024 год составляет: 140 человек

1.10 Заработная плата персонала

Средняя заработная плата персонала составила 80 тыс. рублей

1.11 Информация о вознаграждении управленческому персоналу:

Основным управленческим персоналом являются:

- Генеральный директор
- Основатель

К краткосрочным вознаграждениям управленческого персонала отнесены, тыс. руб.:

№ п/п	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в том числе по видам выплат	2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
	заработная плата	21 649	21 086
	налоги и сборы	4 091	3 821

В 2025 году акционеру были выплачены дивиденды в размере 7 030 тыс. руб. с учетом НДФЛ.

В 2024 году акционеру были выплачены дивиденды в размере 10 550 тыс. руб. с учетом НДФЛ.

2. СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ

2.1 Орган управления общества

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание акционеров.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом акционерного общества. Генеральный директор избирается решением единственного акционера на пять лет. Генеральным директором является Мещанинов Александр Михайлович, был избран на занимаемую должность 01 сентября 2021 года.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика организации сформирована в соответствии с законодательством РФ: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, полноты, своевременности, осмотрительности, рациональности, непротиворечивости.

Бухгалтерский учет в АО «Автопартс» в 2025 году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2023.

Бухгалтерский учет в 2025 году велся силами бухгалтерии АО «Автопартс».

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета «1С» 8.3.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, проводимые обществом, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, и документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, но содержат все обязательные реквизиты, установленные Законом о бухгалтерском учете (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и др.).

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

3.1.1 Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н.

Актив, удовлетворяющим условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного

лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Лимит в размере 100 000 руб. установлен исходя из возможности надлежащего контроля наличия и движения таких активов согласно п.7 ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования НМА при принятии к учету, определяется постоянно действующей комиссией, назначенной приказом генерального директора организации.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Исключительное авторское право на программы эвм, базы данных	180
Прочие нематериальные активы	от 120

Срок полезного использования НМА устанавливается приказом генерального директора в случае, когда по НМА срок полезного использования не может быть определен на основании регистрационных, лицензионных и других правоустанавливающих документов.

3.1.2 Основные средства

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н (далее — ФСБУ 6/2020).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов, затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они переданы в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью количественный учет переданных в эксплуатацию активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, ведется на забалансовом учете.

Лимит в размере 100 000 руб., установлен исходя из возможности обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов п.5 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимостью более 100 000 руб. в бухгалтерском учете за единицу, погашается посредством начисления амортизации.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев согласно п.10 ФСБУ

6/2020. Величина существенности определяется индивидуально, исходя из степени морального и физического износа ОС, при этом затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания признанные существенными должны превышать 6% показателя строки 1150 бухгалтерского баланса.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Начисление амортизации согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 не приостанавливается (в том числе по временно неиспользуемым и законсервированным объектам ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость (ЛС) объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии пересмотра ЛС такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации возобновляется.

Сумма амортизации за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости, в случае если она не определена как равная нулю (п. 32 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете срок полезного использования объекта определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора. Постоянно действующая комиссия при определении СПИ руководствуется п. 8 п. 9 ФСБУ 6/2020. Члены комиссии используют свое профессиональное суждение для определения СПИ исходя из предполагаемого срока полезного использования принимаемого объекта в условиях интенсивности его эксплуатации.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Срок полезного использования покупных ОС, бывших в эксплуатации и полностью с амортизированных предыдущим собственником, на момент приобретения устанавливается исходя из ожидаемого срока его полезного использования.

В бухгалтерском учете сроки полезного использования основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)	
	минимальный	максимальный
1		
Здания	10	30
Машины и оборудование	3	10
Транспортные средства	3	7
другие виды основных средств	3	5

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость, определенные при признании объекта ОС в бухгалтерском учете, подлежат проверке на соответствие последующим условиям использования объекта ОС.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 такая проверка проводится в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств изменения элементов амортизации. Возникшие корректировки, организация отражает в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Права пользования активами (ППА)

Общество признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Не признаются ППА

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.1.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Краткосрочные банковские депозиты в организации относятся к краткосрочным финансовым вложениям.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

3.1.4 Запасы

Учет материалов и товаров (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражались непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Товары учитываются по фактической себестоимости. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, распределяются пропорционально стоимости этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство, при реализации товаров и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимались на забалансовый учет.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода, года по запасам, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлялся с использованием счета 44.

3.1.5 Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.1.6 Денежные потоки

Денежные потоки Общества подразделяются на 3 вида в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений руководством и собственниками Общества:

- от текущей деятельности;
- от инвестиционной деятельности;
- от финансовой деятельности.

Денежные потоки от текущих операций

Это операции, связанные с ведением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. Денежные потоки от текущих операций формируют прибыль (убыток) Общества от продаж:

- выручка от продажи товаров;
- платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников;
- уплата текущего налога на прибыль;
- уплата процентов по кредитам, займам, иным долговым обязательствам.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности

Это потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества:

- платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией, подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- выдача займов другим лицам, в том числе краткосрочные депозиты;
- от возврата предоставленных займов;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям.

Денежные потоки от финансовой деятельности

Это потоки, связанные с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевым основе:

- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов;
- уплата дивидендов участнику Общества.

3.1.7 Займы и кредиты

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.1.8 Доходы

Учет доходов в организации осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров.

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Прочие доходы:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков, принимаются в суммах и отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- доходы в виде положительной курсовой разницы;
- прочие доходы.

3.1.9 Расходы

Учет расходов в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов отличных от денежных, товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления и оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков, принимаются в суммах и отчетном периоде, в котором судом вынесено решение или признанных организацией;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, принимаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы;
- прочие расходы.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямыми затратами являются:

- стоимость приобретения покупных товаров;
- сумма расходов, непосредственно связанных с реализацией покупных товаров, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Все остальные затраты признаются косвенными расходами. К косвенным расходам относятся любые иные транспортные расходы, не связанные с доставкой покупных товаров до склада.

3.1.10 Оценочные обязательства

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв (кредитовое сальдо счета 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Резерв на оплату отпусков") рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников. Для этого на каждую отчетную дату:

1. Определяется количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска.
2. Рассчитывается суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право все работники одной группы.
3. Определяется средний дневной заработок по каждой группе работников.

3.1.11 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета

3.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Общество исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренными ст. 166 НК РФ и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Обществом по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги) отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением счета-фактуры для целей налогообложения.

3.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее - Налог) признавалась прибыль, полученная Организацией, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями Главы 25 НК РФ.

Амортизация по объектам ОС начислялась линейным методом.

3.3. Изменение учетной политики

В Учетную политику в целях бухгалтерского учета были внесены изменения в связи (с изменением в законодательстве в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.) В 2025 г. вступили в силу два Стандарта бухучета: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4. ФОРМИРОВАНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2025 года не возникало.

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

5. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

В связи с изменением учетной политики для повышения информативности отчетности и соблюдения принципа рациональности (п. 6 ПБУ 1/2008), начиная с 2025 года, в Отчете о финансовых результатах следующие показатели отражаются свернуто:

- курсовые разницы (п. 21 ПБУ 3/2006);
- результат от реализации внеоборотных активов (п. 44 ФСБУ 6/2020);
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;

- начисление/сторно резерва по сомнительным долгам;
- списание дебиторской/кредиторской задолженности.

Сравнительные показатели за аналогичный период прошлого года приведены в соответствие с принятой методикой (п. 15 ПБУ 1/2008)»

Расшифровка свернутых показателей в ОФР за 2024 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Обороты по доходам (КТ 91)	Обороты по расходам (ДТ 91)	Итого в ОФР (сальдо)	Строка ОФР
Положительные (отрицательные) курсовые разницы	26 874	40 708	(13 834)	2350
Купля-продажа иностранной валюты/ Отклонение курса валюты от ЦБ	120	709	(589)	2350
Доходы (расходы) от реализации имущественных прав (кроме прав требования)	1 780	297	1 483	2340
Доходы(расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	20 512	28 469	(7 957)	2350

Изменения показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Данные за 2024		Изменения	Обоснование, комментарий
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие доходы	2340	10 721	67 300	-56 579	изменения в положении о бухгалтерской отчетности
Прочие расходы	2350	145 041	201 620	-56 579	

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 года ожидаемое поступление будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем, способы определения амортизации активов так же не изменились.

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в разделе 3 Нематериальные активы табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблице 3.5.

6.2 · Основные средства

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По итогам года Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации. По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблице 4.1.

Информация о Капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в Таблице 4.5.

6.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Финансовые вложения».

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде от финансовых вложений Общество имело доходы в виде процентов в сумме 10 359 тыс. руб.

За 2024 год Общество имело доходы в виде процентов к получению в сумме 9 521 тыс. руб.

6.4 Запасы

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Запасы», таблице 6.1 «Наличие и движение запасов».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов отсутствуют.

6.5 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

На 31.12.2025 г. сумма резерв по сомнительным долгам составляет 712 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. сумма резерв по сомнительным долгам составляет 1 370 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7.1 в разделе 7 «Дебиторская задолженность» по видам задолженности.

6.6 Обязательства

Займы и кредиты

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 производился.

Информации о наличии и изменении величины обязательств по кредитам Общества (тыс. руб.).

№ п/п	Кредитор	№ договора	Дата погашения	Сумма задолженность и по основному долгу на 31.12.2024 г	Сумма задолженность и по основному долгу на 31.12.2025 г	Проценты за 2024 г	Проценты за 2025 г
1	БАНК ВТБ ПАО	КС 05666/МР	29.03.2026	196 366	1 000	27 567	31 013
2	БАНК ВТБ ПАО	СВЛ /00024-056264	25.04.2026	600 000	483 535	40 166	94 989
3	БАНК ВТБ ПАО	КС 05822/МР	30.05.2024			10 235	
4	ПАО СОВКОМБАНК	КД 1316/С-РКЛ/23	25.04.2026	300 000	144 163	57 218	59 729
5	ПАО СОВКОМБАНК	КД 1317/С-РКЛ/23	25.04.2026	600 000	600 000	115 267	128 445
6	ПАО СОВКОМБАНК	КД 715/С-ТКЛ/24	25.04.2026	433 445	534 200	71 842	128 644

ИТОГО			2 129 811	1 762 898	322 295	442 820
-------	--	--	-----------	-----------	---------	---------

Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 8.1 в разделе 8 «Обязательства» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1540.

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных ежегодных отпусков в сумме 14 227 тыс. руб.

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных ежегодных отпусков в сумме 11 686 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.3. Оценочные обязательства.

7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы и расходы по основным видам деятельности, тыс. руб.

Вид деятельности	Год 2025	Год 2024	Изменения
Продажа запасных частей для легковых автомобилей			
Выручка (тыс. руб.)	6 165 592	5 486 215	679 377
Себестоимость (тыс. руб.)	4 952 245	4 355 845	596 400
Валовая прибыль (тыс. руб.)	1 213 347	1 130 370	82 977

Запасные части хранятся на складе АО «Автопартс» по адресу Московская область, г. Одинцово ул. Западная д. 18 стр. 2 и стр. 3. Площадями склада АО «Автопартс» пользуется на основании Договоров аренды недвижимого имущества.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, тыс. руб.:

Вид расхода	2025	2024	Изменение
Амортизация ОС	23 459	9 782	13 677
Оплата труда	147 295	113 766	33 529
Налоги и сборы	41 481	31 816	9 665
Расходы на рекламу	2 175	2 131	44
Услуги маркетплейсов	29 299	16 577	12 722
Содержание собственных т/с	13 442	20 212	- 6 770
Услуги хранения СВХ и таможенного оформления	21 244	212	21 032
Сертификация продукции	12 212	38 887	- 26 675
Материальные расходы	23 688	13 414	10 274
Аренда помещений	21 297	37 002	-15 705
Агентское вознаграждение	26 781	0	26 781
Транспортные услуги	30 868	123 564	-92 696
Прочие расходы	19 646	13 398	6 248
ИТОГО	412 887	420 761	-7 874

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 10 Расходы по обычным видам деятельности Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 177 169 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

№ п/п	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	750
2	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	375
3	Списание кредиторской задолженности	169 052
4	Прочие доходы	6 992
	ИТОГО:	177 169

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 10 721 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

№ п/п	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 483
2	Результаты инвентаризации	123
3	Списание кредиторской задолженности	127
4	Списание некорректных остатков по 41, 45 сч.	136
5	Международный бонус	6 691
6	Премии, бонусы	611
7	Страховое возмещение	387
8	Товарная компенсация	42
9	Оценочные обязательства по оплате труда	202
10	Прочие доходы	919
	ИТОГО:	10 721

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 378 332 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

№ п/п	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
1	Отчисления в оценочные резервы	659
2	Курсовые разницы	263 141
3	Расходы на услуги банков	18 977
4	Списание дебиторской задолженности	2 486
5	Корректировки реализации прошлых лет	7 450
6	Премии, бонусы	70 752
7	Прочие внереализационные расходы	11 334
8	Прочие расходы	3 533
	ИТОГО:	378 332

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 145 041 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
1	Списание дебиторской задолженности	803
2	Расходы на услуги банков	14 667
3	Курсовые разницы	14 542
4	Премии, бонусы покупателям	100 343
5	Корректировка реализации прошлых лет	7 957
6	Комиссионное вознаграждение	3 013
7	Списание неликвидных активов	1 234
8	Прочие расходы	2 482
	ИТОГО:	145 041

7.3 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».

Наименование показателей	2025	2024
Прибыль до налогообложения (стр. 2300 ОФР)	166 871	262 514
Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(51 563)	(61 287)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР)	(39 717)	(55 389)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР)	(11 935)	(4 029)

Расшифровка временных налоговых разниц (ОНА, ОНО)

Наименование статей доходов/расходов	2025	2024
Увеличение ОНА (Дт сч. 09)	33 073	10 019
Уменьшение ОНА (Кт сч. 09)	(2 034)	(3 249)
Увеличение ОНО (Кт сч. 77)	45 481	20 129
Уменьшение ОНО (Дт сч. 77)	(2 507)	(9 330)
Итого (стр. 2412 ОФР)	(11 935)	(4 029)

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 158 869 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 41 718 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %.

8. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации).

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
4 149	51 806	4 149	51 806

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 " Обязательство по аренде".

Существенные показатели расшифрованы в таблице 8.1 в разделе 8 «Обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

76.07	1 775 990,68	10 655 944,00	769 362 556,38	883 001 847,24	57 542 898,92	180 062 143,10
76.07.1		10 655 944,00	466 093 769,59	635 499 968,69		180 062 143,10
Гущина Елена Владимировна			1 590 000,00	34 052 704,22		32 462 704,22
Договор аренды № 75-АП-Ч-202 от 09.06.2025			1 590 000,00	34 052 704,22		32 462 704,22
Крутских Владимир Николаевич ИП			448 729 316,58	448 729 316,58		

Договор субаренды БН от 16.12.2024 г.			381 523 413,57	381 523 413,57		
Договор субаренды БН от 20.02.2025			67 205 903,01	67 205 903,01		
ЛК ЕВРОПЛАН		1 910 472,00	1 914 472,00	4 000,00		
Договор лизинга № AA010411074 от 26.07.2023 (а/м Sollers Argo ..004390)		477 618,00	478 618,00	1 000,00		
Договор лизинга № AA010411076 от 26.07.2023 (а/м Sollers Argo ..004194)		477 618,00	478 618,00	1 000,00		
Договор лизинга № AA045411075 от 26.07.2023 (а/м Sollers Argo ..004196)		477 618,00	478 618,00	1 000,00		
Договор лизинга № AA060409388 от 26.07.2023 (а/м Sollers Argo ..004391)		477 618,00	478 618,00	1 000,00		
РЕСО-ЛИЗИНГ		8 745 472,00	7 363 584,00			1 381 888,00
55711ДМО8- АВТ/04/2024 от 15.08.2024		2 186 368,00	1 840 896,00			345 472,00
55712ДМО8- АВТ/05/2024 от 15.08.2024		2 186 368,00	1 840 896,00			345 472,00
55713ДМО8- АВТ/06/2024 от 15.08.2024		2 186 368,00	1 840 896,00			345 472,00
55714ДМО8- АВТ/07/2024 от 15.08.2024		2 186 368,00	1 840 896,00			345 472,00
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ			1 032 737,01	3 329 487,89		2 296 750,88
ОВ/Ф-88270- 01-01 от 09.04.2025			1 032 737,01	3 329 487,89		2 296 750,88
СИРЕНИЯ ООО			5 463 660,00	149 384 460,00		143 920 800,00
Договор аренды Б/Н от 20.11.2025			5 463 660,00	149 384 460,00		143 920 800,00
76.07.5			236 224 778,00	199 385 076,70	36 839 701,30	
Гущина Елена Владимировна			15 012 845,00	945 362,92	14 067 482,08	
Договор аренды № 75-АП-Ч- 202 от 09.06.2025			15 012 845,00	945 362,92	14 067 482,08	
Крутских Владимир Николаевич ИП			197 831 679,79	197 831 679,79		
Договор субаренды БН от 16.12.2024 г.			168 202 555,51	168 202 555,51		
Договор субаренды БН от 20.02.2025			29 629 124,28	29 629 124,28		
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ			253 871,45	24 609,23	229 262,22	
ОВ/Ф-88270- 01-01 от 09.04.2025			253 871,45	24 609,23	229 262,22	
СИРЕНИЯ ООО			23 126 381,76	583 424,76	22 542 957,00	
Договор аренды Б/Н от 20.11.2025			23 126 381,76	583 424,76	22 542 957,00	

АО "АВТОПАРТС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03	17 666 173,32		368 101 401,72	249 616 303,60	136 151 271,44	
а/м SOLLERS ARGO VIN EBE1KS200P000 4194	2 083 210,00			2 083 210,00		
а/м SOLLERS ARGO VIN EBE1KS200P000 4196	2 083 210,00			2 083 210,00		
а/м SOLLERS ARGO VIN EBE1KS200P000 4390	2 083 210,00			2 083 210,00		
а/м SOLLERS ARGO VIN EBE1KS200P000 4391	2 083 210,00			2 083 210,00		
а/м SOLLERS ATLANT VIN EBEVXM209P000 9902	2 333 333,33				2 333 333,33	
а/м SOLLERS ATLANT VIN EBEVXM209P000 9903	2 333 333,33				2 333 333,33	
а/м SOLLERS ATLANT VIN EBEVXM209P001 0463	2 333 333,33		2 333 333,33	2 333 333,33	2 333 333,33	
а/м SOLLERS ATLANT VIN EBEVXM209P001 0464	2 333 333,33				2 333 333,33	
Нежилое помещение общей площадью 215 кв.м (ул.Чикина д.14 офис 7)			19 039 859,22		19 039 859,22	
Нежилое помещение общей площадью 2980,40 кв.м (Западная д.18стр. 2)			203 162 721,96	203 162 721,96		
Нежилое помещение общей площадью 525,00 кв.м (Западная д.18 стр. 3)			35 787 408,31	35 787 408,31		
Помещение склада (4 442,40 кв/м)			105 215 065,20		105 215 065,20	
Ричтрак XILIN ETV216S			2 563 013,70		2 563 013,70	
Итого	17 666 173,32		368 101 401,72	249 616 303,60	136 151 271,44	

10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

10.1 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2025 год на основании Приказов генерального директора от 12.12.2025 и 15.12.2025 была проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Предыдущая инвентаризация основных средств проводилась в декабре 2022 года.

10.2 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату, руб.:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,199
Китайский Юань	11,1592	13,4272	12,5762

10.3 Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10.4 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

10.5 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В течение 2025 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества оказали влияние: специальная военная операция (СВО). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

10.6 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10.7 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность отсутствуют.

10.8 Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 1 389 305 тыс. руб., по итогам 2024 года составил 1 281 117 тыс. руб., что значительно больше размера уставного капитала (1 000 тыс. рублей).

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 403 360 тыс. руб.

В 2024 г. сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательную величину 322 886 тыс. руб.

На данный факт повлияла пандемия коронавируса, которая значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактум в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют. С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

10.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью, труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения

работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

11. ПЕРЕСМОТРЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. ИСПРАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность, датированная 20.05.2026 г., является исправленной и заменяет первоначально представленную в ФНС РФ бухгалтерскую отчетность, датированную 25.03.2026г. Были пересмотрены формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ А.М. Мещанинов

М.П.

«20» мая 2026 г.

