Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	165	-	-	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	-	-	165	-	-	-	165	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	165	-	-	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	-	-	165	-	-	-	165	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 695	(4 925)	1 759	-	-	(1 909)	-	-	-	-	-	10 454	(6 834)
	За 2024 г.	7 993	(5 351)	3 202	(2 500)	2 130	(1 703)	-	-	-	-	-	8 695	(4 925)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 142	(180)	-	-	-	(239)	-	-	-	-	-	1 142	(419)
	За 2024 г.	199	(38)	943	-	-	(142)	-	-	-	-	-	1 142	(180)
Офисное оборудование	За 2025 г.	825	(437)	425	-	-	(228)	-	-	-	-	-	1 250	(666)
	За 2024 г.	433	(327)	392	-	-	(110)	-	-	-	-	-	825	(437)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 558	(379)	-	-	-	(505)	-	-	-	-	-	1 558	(884)
	За 2024 г.	2 500	(1 722)	1 558	(2 500)	2 130	(786)	-	-	-	-	-	1 558	(379)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 280	(3 809)	-	-	-	(471)	-	-	-	-	-	4 280	(4 280)
	За 2024 г.	4 280	(3 181)	-	-	-	(628)	-	-	-	-	-	4 280	(3 809)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	481	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	481	-
	За 2024 г.	481	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	481	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	409	(119)	1 333	-	-	(465)	-	-	-	-	-	1 742	(584)
	За 2024 г.	100	(82)	309	-	-	(37)	-	-	-	-	-	409	(119)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 139	3 290	2 161
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	723	962	161
Офисное оборудование	585	388	106
Транспортные средства	674	1 179	778
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	471	1 099
Другие виды основных средств	1 158	290	17
Неамортизируемые основные средства - всего	481	481	481
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	481	481	481
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	329	-	334	-	(663)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 267	-	(736)	(3 202)	329	-
в том числе: Материалы	За 2025 г.	-	-	145	-	(145)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	За 2025 г.	329	-	189	-	(518)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 065	-	(736)	-	329	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 558	-	-	(1 558)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	392	-	-	(392)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(309)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	943	-	-	(943)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	736	-	1 023	-	-	(1 759)	-	-
	За 2024 г.	-	-	736	-	-	-	736	-
в том числе: Фасадный логотип JAC световой	За 2025 г.	-	-	198	-	-	(198)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Фасадный логотип JAC MOTORS световой	За 2025 г.	-	-	228	-	-	(228)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Входной портал JAC малый	За 2025 г.	629	-	150	-	-	(779)	-	-
	За 2024 г.	-	-	629	-	-	-	629	-
Сервисная табличка JAC выдача автомобиля	За 2025 г.	106	-	21	-	-	(127)	-	-
	За 2024 г.	-	-	106	-	-	-	106	-
Кондиционер KENTATSU KSVT105HFAN3R	За 2025 г.	-	-	172	-	-	(172)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кондиционер KENTATSU KSPV140XFAN3	За 2025 г.	-	-	253	-	-	(253)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	9 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	9 000	-
Итого	За 2025 г.	9 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	82 132	-	703 237	(747 361)	-	-	X	X	38 009	-
	За 2024 г.	42 380	-	853 836	(814 084)	-	-	X	X	82 132	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	201	-	3 972	(1 816)	-	-	(96)	-	326	-
	За 2024 г.	8	-	9 062	(8 999)	-	-	131	-	201	-
Товары	За 2025 г.	81 930	-	699 265	(743 417)	-	-	(96)	-	37 682	-
	За 2024 г.	42 372	-	844 774	(805 085)	-	-	(131)	-	81 930	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 067	-	19 948	-	(9 408)	-	-	-	22 608	-
	За 2024 г.	13 936	-	10 083	-	(11 952)	-	-	-	12 067	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 123	-	5 285	-	(2 863)	-	-	-	7 545	-
	За 2024 г.	2 406	-	3 814	-	(1 097)	-	-	-	5 123	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 320	-	4 142	-	(2 920)	-	-	-	4 542	-
	За 2024 г.	3 559	-	2 644	-	(2 883)	-	-	-	3 320	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 905	-	-	-	(1 905)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 625	-	10 521	-	(3 625)	-	-	-	10 521	-
	За 2024 г.	-	-	3 625	-	-	-	-	-	3 625	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	12 067	-	19 948	-	(9 408)	-	-	X	22 608	-
	За 2024 г.	13 936	-	10 083	-	(11 952)	-	-	X	12 067	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 227	-	-	(12 662)	-	-	3 565
	За 2024 г.	24 867	-	-	(8 640)	-	-	16 227
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	16 227	-	-	(12 662)	-	-	3 565
	За 2024 г.	26 517	-	-	(8 640)	-	-	16 227
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	82 608	70 473	-	(122 218)	-	-	38 450
	За 2024 г.	37 562	93 799	-	(48 754)	-	-	82 608
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 763	69 155	-	(122 218)	-	-	21 399
	За 2024 г.	957	72 473	-	(48 754)	-	-	57 763
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 135	482	-	(14 666)	-	-	3 951
	За 2024 г.	14 339	17 800	-	(14 004)	-	-	18 135
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	359	-	-	(359)	-	-	-
	За 2024 г.	9 349	-	-	(8 990)	-	-	359
Краткосрочные займы, кредиты	За 2025 г.	30	-	-	-	-	-	7 617
	За 2024 г.	9 680	-	-	(9 650)	-	-	30
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	201	-	-	(201)	-	-	-
	За 2024 г.	-	201	-	-	-	-	201
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 603	158	-	(1 474)	-	-	4 287
	За 2024 г.	2 706	2 897	-	-	-	-	5 603
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	517	399	-	-	-	-	916
	За 2024 г.	88	428	-	-	-	-	517
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	279	-	-	-	-	279
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	279	-	-	-	-	279
	За 2024 г.	443	-	-	(443)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	98 835	70 473	-	(134 880)	-	X	42 015
	За 2024 г.	62 429	93 799	-	(57 394)	-	X	98 835

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	746	-	-	746
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	746 438	813 979
Затраты на оплату труда	26 120	12 122
Отчисления на социальные нужды	8 165	3 674
Амортизация	1 909	1 703
Прочие затраты	49 516	58 994
Итого по элементам	832 148	890 472
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	832 148	890 472

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Успех-Авто»
За 2025 год

1. Содержание

2
1. Содержание 3
2. Общие сведения 3
2.1 Описание Общества 4
2.2 Информация об аудиторе 4
2.3 Информация об органах управления 5
2.4 Информация о существенных событиях 5
2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 5
3. Основные виды экономической деятельности 5
4. Основные положения учетной политики 5
4.1 Основа составления 6
4.2 Основные средства 9
4.3 Финансовые вложения 16
4.4 Материально-производственные запасы 10
4.5 Порядок учета расчетов 11
4.6 Капитал и резервы 12
4.7 Кредиты и займы полученные 12
4.8 Расчеты по налогу на прибыль 12
4.9 Признание доходов 12
4.10 Признание расходов 22
4.11 Оценочные обязательства 23
4.12 Формирование отчета о движении денежных средств
4.13 Существенность 24
4.14 Изменения в учетной политике на 2025 год 24
4.15 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам 15
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 15
5.1 Основные средства и капитальные вложения 16
5.2 Запасы 17
5.3 Дебиторская задолженность 17
5.4 Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям 17
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты 18
5.6 Прочие оборотные активы 18
5.7 Уставный капитал 18
5.8 Распределение прибыли 18
5.9 Кредиты и займы 19
5.10 Отложенные налоговые активы и обязательства 19
5.11 Кредиторская задолженность 20
5.12 Оценочные обязательства 21
6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах 21
6.1. Выручка по обычным видам деятельности 21
6.2. Расходы по обычным видам деятельности 21
6.2.1. Состав себестоимости 21
6.2.2. Состав коммерческих расходов 22
6.2.3. Состав управленческих расходов 22
6.3. Прочие доходы и расходы 22
6.3.1. Состав прочих доходов 22
6.3.2. Состав прочих расходов 23
6.4. Расходы по налогу на прибыль 23
7. Расчеты со связанными сторонами 23
7.1. Перечень связанных сторон 23
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период 24
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату 24
7.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу 24
7.5 Информация о крупных сделках 24
7.6 Существующие и потенциальные иски 24
8. Информация о прекращение деятельности 24
9. Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах) 25
10. Информация об участии в совместной деятельности 25
11. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. 26
12. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025 году

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчётности ООО «Успех-Авто» (далее – Организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

2.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование ООО "Успех-Авто":

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Успех-Авто»

Сокращенное наименование ООО "Успех-Авто":

- На русском языке – ООО "Успех-Авто"

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме организации:

- Текущее наименование введено: 14.08.2014 г.

Сведения о государственной регистрации ООО «Успех-Авто":

- Орган, осуществивший государственную регистрацию:
  Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю
- Основной государственный регистрационный номер:
  1142502002158

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

- 2502050104

Отраслевая принадлежность:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности (45.11)

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения:
  692770, Приморский край, г. Артем, ул. Тульская, д. 18А

Учредители

1. Новикова Алина Александровна

   с 14 августа 2014 г.

2. Новиков Александр Владимирович

   с 14 августа 2014 г.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 21 человек (на 31 декабря 2024 года – 17 человек).

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (свидетельств):

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

2.2 Информация об аудиторе

Аудитором ООО «Успех-Авто» является:

- ООО «Лотаудит»:
  - Место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
  - Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
  - Фактическое место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
  - ИНН: 2511108618.
  - ОГРН: 1192536006464
  - Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
  - Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
  - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

- Договор на аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г. между ООО «Лотаудит» и ООО "Успех - Авто" заключен от 17.09.2025. № 28-25/048.

2.3 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:

Органами управления и контроля Общества являются:

Высший орган управления - Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор, избираемый Общим собранием участников общества в целях осуществления руководства деятельностью. Директор избирается Общим собранием участников общества сроком на 5 лет.

В течении отчетного периода функции единоличного исполнительного органа выполняет Генеральный директор Новиков Александр Михайлович (ИНН 253600404103)., трудовой договор № 22 от 15.08.2024 по 14.08.2029 г.

Конечным контролирующими бенефициарными владельцами общества является:
Новикова Алина Александровна, доля в уставном капитале 60% ,Новиков Александр Владимирович, доля в уставном капитале 40 % (раскрытие информации о контролирующих бенефициарах производится в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.)

2.4 Информация о существенных событиях

Существенные события в отчетном периоде отсутствовали

2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

В связи с завершением отчетного периода и составлением годовой бухгалтерской отчетности, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и показателей отчётности

на основании приказа генерального директора в Обществе проведена инвентаризация :

- № 108 от 25.12.25 г. - основных средств
- № 109 от 25.12.2025 г. - капитальных вложений
- № 110 от 25.12.2025 г.- РБП
- № 111 от 25.12.2025 г. - инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей
- № 112 от 25.12.2025 г. – ТМЦ
- № 115 от 31.12.2025 г.- денежных средств на расчетных счетах, денежных средств в пути
- № 116 от 30.12.2025- денежных средств в кассе организации
- № 117 от 30.12.2025- финансовые вложения

Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлена.

3.Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности ООО "Успех-Авто" в соответствии с Уставом являются:

- 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

3. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики (Приказ № 1 от 01.01.2025), основными положениями которой являются следующие:

4.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Основные средства и незавершенное строительство

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н

Признание

В составе НМА учитываются:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- средства индивидуализации
- лицензии и разрешения.

(Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022)

Стоимостной лимит для отнесения объекта к нематериальным активам – 100 000 рублей.

Расходы на создание или приобретение нематериальных активов, стоимость которых ниже лимита, списываются единовременно

Для контроля за наличием и движением нематериальных активов, стоимость которых ниже лимита и расходы на создание или приобретение которых списываются единовременно ведется учет на забалансовом счете 012 "Малоценные НМА".

Оценка НМА

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

(Основание: пункт 13 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА

Способ начисления амортизации:

-линейный

Способ определения срока полезного использования НМА исходя из:

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования по видам НМА

Вид НМА	**Срок полезного использования, мес.**
Товарный знак	120
Лицензия	60
И. т.д.	

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022)».

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 5 %. (п.42 ФСБУ 14/2022).

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.» (п. 43 ФСБУ 14/2022, (IAS) 36 «Обесценение активов»).

4.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 20 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом:

✓ недвижимость;

✓ транспортные средства;

✓ производственное оборудование;

✓ компьютерная и прочая офисная техника;

✓ мебель.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств» (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

• ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;

• ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;

• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

• ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

• планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, в соответствии с п. 8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приведены в таблице ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	80-100
Сооружения	20-30
Передаточные устройства	20-30
Машины и оборудование	10-15
Транспортные средства	5-10

Способ начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных

материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36)».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

4.4 Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу

экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:

  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

4.5 Материально-производственные запасы

1.В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по ФИФО (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

4.6 Порядок учета расчетов

В бухгалтерской отчетности в дебиторской задолженности отражаются:

- задолженность покупателей и заказчиков с учетом НДС;

- задолженность поставщикам и подрядчикам с учетом НДС (авансы выданные);

- суммы денежных средств, выданных в подотчет сотрудникам организации, по которым не отражены авансовые отчеты;

- расходы по страхованию;

- дебиторская задолженность по ЕНС и прочим налогам и сборам, по которым произведена переплата в бюджет в разрезе налогов.

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

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

Срок сомнительной задолженности	**Сумма дебиторской задолженности, включаемая в Резерв сомнительных долгов**
Более 90 календарных дней	100%
От 45 до 90 календарных дней включительно	50%
До 45 дней	Резерв не создается

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В бухгалтерской отчетности в кредиторской задолженности отражаются:

- задолженность покупателей и заказчиков с учетом НДС (авансы полученные);

- задолженность поставщикам и подрядчикам с учетом НДС;

- суммы денежных средств, подлежащие перечислению сотрудникам организации по которым отраженным авансовым отчетам;

- кредиторская задолженность по ЕНС и прочим налогам и сборам, по которым числится задолженность перед бюджетом в разрезе налогов.

4.7 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 10 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, не происходило.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

4.8 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

4.9 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

4.10 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть учитывается выручка от продажи товаров и услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Выручка от реализации товаров.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Общество признает доходы по обычным видам деятельности исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств, и в зависимости от условий договоров.

4.11 Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- Расходы на аренду объектов основных средств, включая аренду офисных и складских помещений;

- Расходы на складское хранение и обработку;

- Расходы на оплату труда, включая страховые взносы;

- Расходы на доставку товаров покупателям;

- Расходы на перемещение товаров между собственными, арендованными складами Общества или складами ответственного хранения;

- Транспортные расходы (распределяемые).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Общество признает расходы в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

• расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

• сумма расхода может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Общество признает расходы в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

4.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

4.13 Формирование отчета о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

✓ депозиты до востребования;

✓ векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011).

Платежи Общества в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР).

Проценты по депозитам в виде денежных эквивалентов отражены по строке 4119 «прочие поступления».

Поступления и платежи по всем видам операций в ОДДС отражены без НДС. Суммы полученного налога отражены свернуто по строке 4119.

За 2025 год у Общества наблюдается отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в сумме –(9 325) тыс. руб. В 2025 год Обществом получен кредит АО Альфа-Банк сумму 5 000 тыс. руб., так же проплачены авансовые платежи: ООО "ДЖАК Автомобиль", ИП Новикова А.А. и др. на сумму 7 545 тыс. руб.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период.

Показатель существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности Общества, определен учетной политикой Общества в размере 10%.

3.14. Изменения в учетной политике на 2025 год

С 01.01.2025 года вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества, в части состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подхода к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с отчетности за 2025 год вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества. Применение с 1 апреля ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.15. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Исправления представлены в таблицах:

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2024 года в отчетности за 2025 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2024 года, отраженными в отчетности за 2025 год:

Изменения связанны с технической ошибкой.

- Сравнительная таблица данных за 2023 год тыс. руб.

Код строки	Сумма по строке баланса на 31.12.2025 в отчетности за 2023 год	Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2023 год	Отклонение
1150	2 641	2 641	-
1210	42 380	42 380	-
1220	4 386	4 386	-
1230	13 936	13 936	-
1250	8 396	8 396	-
1260	165	165	-
1310	10	10	-
1370	9 465	9 465	-
1410	24 867	26 517	(1650)
1510	9 680	8 030	1650
1520	27 882	27 793	89

- Сравнительная таблица данных за 2024 год тыс. руб.

Код строки	Сумма по строке баланса на 31.12.2024 в отчетности за 2025 год	Сумма по строке баланса на 31.12.2024 в отчетности за 2024 год	Отклонение
1110	165	165	-
1150	4 835	4 835	-
1210	82 132	82 132	-
1220	6 020	6 020	-
1230	12 067	20 578	(8 511)
1240	-	9 000	(9 000)
1250	33 233	24 233	9 000
1260	38	337	(299)
1310	10	10	-
1370	39 646	39 646	-
1410	16 227	16 227	-

1510	231	231	-
1520	82 377	91 187	(8810)

Отчет о финансовых результатах

Показатель статьи	код строки	2024			Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ОФР по сравнению с первоначально представленным
		в первоначально представленном	в исправленном	сумма корректировки	
коммерческие расходы	2210	(86 306)	(73 768)	(12 538)	исправление технической ошибки
управленческие расходы	2220	-	(12 540)	12 540	исправление технической ошибки
прочие расходы	2350	(1 237)	(1 235)	2	исправление технической ошибки
налог на прибыль организации	2310	(7 800)	(7 861)	61	исправление технической ошибки

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2025 год, подписанной 16.03.2026 и представленной в налоговый орган 31.03.2026

Исправления представлены в таблицах:

Бухгалтерский баланс

Показатель статьи	код строки	2025			Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ББ по сравнению с первоначально представленным
		в первоначально представленном	в исправленном	сумма корректировки	
Запасы	1210	35 880	38 009	(2 129)	исправление технической ошибки
Дебиторская задолженность	1230	15 411	22 608	(7197)	исправление технической ошибки
финансовые вложения	1240	11 295	-	11295	уточнение в связи с отражением обязательств в соответствии со сроком погашения
денежные средства	1250	2 538	13 833	(11295)	уточнение в связи с отражением обязательств в соответствии со сроком погашения
Прочие оборотные активы	1260	158	98	60	уточнение в связи с отражением обязательств в соответствии со сроком погашения
нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	38 731	39 765	(1 034)	исправление технической ошибки
Заемные средства	1410	11 152	3 565	7 587	уточнение в связи с отражением обязательств в соответствии со сроком погашения

Показатель статьи	код строки	2025			Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ББ по сравнению с первоначально представленным
		в первоначально представленном	в исправленном	сумма корректировки	
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	62	(62)	исправление технической ошибки
Заемные средства	1510	30	7 617	(7 587)	уточнение в связи с отражением обязательств в соответствии со сроком погашения
Кредиторская задолженность	1520	25 436	30 833	(5 397)	исправление технической ошибки
Оценочные обязательства	1540	2 974	746	2 228	исправление технической ошибки

Отчет о финансовых результатах

Показатель статьи	код строки	2025			Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ОФР по сравнению с первоначально представленным
		в первоначально представленном	в исправленном	сумма корктировки	
коммерческие расходы	2210	(88 846)	(74755)	(14 091)	исправление технической ошибки
управленческие расходы	2220	-	(12 709)	12 709	исправление технической ошибки

Показатель статьи	код строки	2025			Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ОФР по сравнению с первоначально представленным
		в первоначально представленном	в исправленном	сумма корктировки	
проценты к уплате	2320	-	(4 213)	4 213	исправление технической ошибки
прочие доходы	2340	35 253	42 042	(6 789)	исправление технической ошибки
прочие расходы	2350	(2 980)	(6 591)	3 611	исправление технической ошибки
налог на прибыль организации	2310	(29)	(377)	348	исправление технической ошибки

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1Нематериальные активы

(статья баланса 1110 "Нематериальные активы")

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов, в том числе результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода, сумма обесценения нематериальных активов, в соответствии с пп. «а», «б», «г», «д», «е», «ж», «з» п. 49 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» раскрывается в Таблице 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», табличных пояснений.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов в соответствии с пп. «н» п. 49 ФСБУ 14/2022, раскрывается в Таблице № 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений в табличной форме.

Информация об оставшихся сроках полезного использования нематериальных активов на отчетную дату 31.12.2025 в целях начисления амортизации в соответствии с пп. «м» п. 49 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» раскрывается в таблице ниже.

Таблица 1

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
1110	Нематериальные активы	165	165	-
	в т.ч.			
	Приобретение НМА	165	165	-

5.2 Основные средства и капитальные вложения

Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации.

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

Таблица 2

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1150	**Основные средства**	**3 620**	**4 835**	**2 641**
	в том числе:			
	Основные средства в организации	3 620	3 770	2 641
	Оборудование к установке	-	329	-
	Незавершенное строительство	-	736	

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

Общество выступает в качестве арендатора

Информация о наличии и движении и накопленной амортизации прав пользования активами в соответствии с п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» раскрывается в Таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» табличных пояснений. Для раскрытия этой информации рекомендуем использовать таблицу 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», приведенной в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»., приведенной в Приложении 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Числовые показатели отражаются в тыс. руб., округленные до целого числа (без десятых).

2) Информация о заключенных Организацией договорах аренды, действующих в отчетном периоде: 2025 год и периоде, предшествующем отчетному, раскрываемой в соответствии с п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приведены ниже в таблицы:

Таблица 3

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
Информация о заключенных Организацией договорах аренды, действующих в 2025 году			
ИП Новиков В.В.	Нежилое помещение	01.01.2025-30.12.2025	01.01.2025

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018:

- срок аренды не превышает 12 месяцев.

5.3 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Таблица 4

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1210	**Запасы**	**38 009**	**82 132**	**4 380**
	в том числе:			
	Материалы (счет 10)	326	201	8
	Товар (счет 41)	35 554	81 930	42 372
	Прочие затраты	2 128	-	-

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

5.4 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Таблица 5

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1230	**Дебиторская задолженность**	**22 608**	**12 067**	**13 936**
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками	7 545	5 123	2 406
	Расчеты с покупателями	4 542	3 320	3 569
	Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 521	3 625	7 691
	Прочее	5 000	-	-

5.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Таблица 6

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
1220	**Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям**	**4 265**	**6 020**	**4 386**
	НДС по приобретенным ОС	312	525	-
	НДС по приобретенным МПЗ	3 948	5 404	4 382
	НДС по приобретенным услугам	6	91	4

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Таблица 7

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

1250	**Денежные средства**	**13 833**	**33 233**	**8 396**
	в том числе:			
	касса	896	12 583	4 638
	Расчетный счет (счет 51)	1 642	11 639	3 758
	Депозитные счета (счет 55.03)	11 295	9 000	-

5.7 Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Таблица 8

тыс.руб.

Код строки	Статья	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1260	Прочие оборотные средства	**98**	**38**	**165**
	Расходы будущих периодов	98	38	165

5.8. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал составляет 10 000 тысяч рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2025 г. изменения в уставном капитале отсутствуют. Участники общества:

- Новикова Алина Александровна (доля 60%),
- Новиков Александр Владимирович (доля 40%).

5.9. Распределение прибыли

В 2025 году Общество не распределяло нераспределенную прибыль за 2024 год и за текущие периоды 2025 года – дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2024 году – аналогично, выплаты не производились.

5.10. Кредиты и займы

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

Таблица 9

тыс.руб.

Код строки	Наименование кредитора	год		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
1410	**Долгосрочные кредиты и займы**			

	Долгосрочные кредиты	**3 565**	**16 227**	**24 867**
	в том числе:			
	Альфа банк, Кредитный договор №0I0O6K от 21.03.2025 , срок гашения 20.06.2027	3 565	-	
	Альфа банк Кредитный договор №0B7M8K от 27.09.2023, срок гашения 25.09.2026	-	3 500	5 500
	Альфа банк Кредитный договор №0BQY6K от 14.11.2023, срок гашения 12.11.2026	-	12 727	19 367
1510	**Краткосрочные кредиты и займы**	**7 617**	**231**	**9 680**
	Краткосрочные кредиты	**7 587**	**201**	**1 650**
	в том числе:			
	Альфа банк Кредитный договор №0B7M8K от 27.09.2023, срок гашения 25.09.2026	1 500	-	-
	Альфа банк Кредитный договор №0BQY6K от 14.11.2023, срок гашения 12.11.2026	6 087	-	-
	Альфа банк Кредитный договор №08VO1K от 22.02.23, срок гашения 06.11.2024	-	-	1 650
	Проценты по кредитам: СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО договор №П/Сдопд-336/2024 от 12.07.2024		201	
	Краткосрочные займы	**30**	30	**8 030**
	Договор займа без процентного займа Новиков А.В. от 18.06.2018 г., 16.08.2024 доп.срок гашения 17.08.2025	30	30	8 030

Сумма уплаченных процентов составила в 2025 году 4 213 тыс. руб. Сумма начисленных в 2025 году процентов по кредитам и займам и отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2330.

5.11. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Таблица 10

тыс. руб.

Код строки	Вид отложенного налога	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
1180	Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	-	-	-
1420	Сумма отложенного налогового актива (ОНО)	**62**	-	-

5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Структура и движение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.,31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. представлена в Таблице № 8.1. «Наличие и движение обязательств» пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине кредиторской задолженности, которая отражена в бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период, представлена в таблице:

Таблица 11

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
1	2	3	4	5
1520	**Кредиторская задолженность всего, в том числе:**	**30 833**	**82 377**	**27 882**
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 399	57 763	957
	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 127	18 789	14 392
	76 АВ «НДС по авансам и предоплате»	(176)	(653)	(53)
	Расчеты по налогам и сборам	4 287	5 603	2 706
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	916	517	88
	Расчеты с персоналом по оплате труда	279	-	
	Расчеты м подотчетными лицами	-	-	443
	76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами»	-	359	9 349

5.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

Таблица 12

в тыс. руб.

Код строки	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1540	**Оценочные обязательства**	**746**	-	-
	В том числе:			
	Отпускные	572	-	-
	Страховые взносы	174	-	-

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Выручка по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчет о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Таблица 13

в тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	2	3	4
2110	**Выручка от реализации - в том числе:**	**800 947**	**916 329**
	Продажа покупных товаров:	800 947	916 329
	Автомобили JAC T9	536 511	507 765
	Автомобили JAC T8	92 408	176 479
	Автомобили JAC T8 Pro	79 485	89 354
	Автозапчасти JAC	21 517	9 339
	Автомобили JAC JS6	16 884	33 249
	Автомобили KAIYI X7 Kunlun	12 154	5 028
	Автомобили JAC JS3	8 762	11 100

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

6.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Таблица 14

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	2	3	4
2120	**Себестоимость продаж в т.ч.**	**(744 684)**	**(804 164)**
	товары:	(744 684)	(804 164)
	Автомобили JAC T9	(497 758)	(438 885)
	Автомобили JAC T8	(86 905)	(166 145)
	Автомобили JAC T8 Pro	(77 701)	(82 835)
	Автозапчасти JAC	(10 799)	(4 966)
	Автомобили JAC JS6	(18 592)	(32 441)
	Автомобили KAIYI X7 Kunlun	(15 011)	(5 361)
	Автомобили JAC JS3	(9 289)	(11 060)

6.2.2 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

Таблица 15

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	2	3	4
2210	**Коммерческие расходы**	**(74 555)**	**(73 768)**
	в том числе:		
	Амортизация	(1 908)	(1 703)
	Аренда помещения	(28 020)	(37 120)
	оплата труда	(17 385)	(12 119)
	страховые взносы	(7 835)	(3 674)
	налоги (земельный, транспортный)	(33)	(32)
	командировочные расходы	(67)	(462)
	материалы (мпз, товары)	(4 485)	(9 815)
	Добровольное страхование	(343)	(443)
	Реклама	(8 902)	(4 138)
	Прочие	(5 577)	(4 262)

6.2.3. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Таблица 16

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	2	3	4
2220	**Управленческие расходы**	**(12 709)**	**(12 540)**
	в том числе:		
	Расходы на оплату труда	(8 728)	(8 612)
	Материальные затраты	(365)	(360)
	Аренда	(1 390)	(1 100)
	Прочие затраты	(2 226)	(2 468)

6.3. Прочие доходы и расходы

6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Таблица 17

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	2	3	4
2340	**Прочие доходы**	**42 042**	**13 105**
	в том числе:		
	Реализация ОС	-	1 375
	компенсация по дилерскому соглашению (гарантийный ремонт)	41 956	11 630
	Прочие	86	100

6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Таблица 18

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	2	3	4
2350	**Прочие расходы**	**(6 591)**	**(1 235)**
	в том числе:		
	Услуги банка	(2 591)	(780)
	НДС не принимаемый	(2)	(13)
	Штрафы,пени	(25)	(256)
	прочие	(3 973)	(186)

6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г., представляет собой:

Таблица 19

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма	
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс		**31.12.2025**	**31.12.2024**
1180	Отложенные налоговые активы	-	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	62	-
Отчет о финансовых результатах			

2410	Налог на прибыль	(377)	(7 861)
	в том числе:		
2411	Текущий налог на прибыль	(287)	(7 800)
2412	Отложенный налог на прибыль	(89)	(61)

7. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

7.1 Состав прочих поступлений
(строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих поступлений в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Таблица 20

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
оплата по мировому соглашению	2 400	-
проценты по депозиту	459	315
оплата бонусов	6041	8 603
компенсация затрат	9205	10 013
прочие	1 692	1 518
Итого	**19 797**	**20 449**

7.2 Состав прочих платежей

(строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Таблица 21

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
услуги банков	(2 591)	(780)
взыскание по исполнительным листам	(4 021)	(3333)
прочие налоги (транспортный, земля)	(75)	(71)
Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги	(3 135)	(12 416)
возврат поставщикам	-	(10 718)
Прочие	(520)	(5 218)
Итого:	**(10 342)**	**(32 536)**

8. Расчеты со связанными сторонами

8.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

тыс руб.

Таблица 22

Наименование	Характер отношений
Новикова Алина Александровна	Учредитель, доля в УК -60%
Новиков Александр Владимирович	Учредитель, доля в УК-40 %
Новиков Александр Михайлович	Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа на основании Устава Генеральный директор

8.2 Общество заключало договоры займов со связанными сторонами – учредителями Общества.

Сведения в аналитическом учете по каждому учредителю по договорам беспроцентных займов в таблице:

Займы выданные:

Таблица 23 тыс. руб.

Учредитель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Новикова А.А. (займ выданный)	5 000,00	0	0
Итого	**5 000,00**	**0**	**0**

Займы, полученные от учредителей

Таблица 24 тыс. руб.

Учредитель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Новиков А.В. (займы полученные)	30	30	8 030
Итого	**30**	**30**	**8 030**

В 2024 году была совершена сделка с учредителем Новиковой А.А. по продаже ТС на сумму 1 645 тыс. руб. Оплата по договору поступила в полном объеме. Задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

В 2024 году организацией был заключен договор ответственного хранения с учредителем Новиковой А.А., действующей в качестве ИП Новиковой А.А. В 2024-2025 гг организацией были заключены

договора аренды с учредителем Новикова А.А., действующей в качестве ИП Новикова А.А. и учредителем Новиковым А.В., действующем в качестве ИП Новикова А.В.

Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают возможность неденежной формы расчетов.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность между связанными сторонами и Обществом составляет 3 244 тыс. руб.

Таблица 25 тыс. руб.

Наименование	Задолженность
На 31.12.2024 года	**4 987**
Дебиторская задолженность:	
Кредиторская задолженность:	**4 987**
В том числе по займам полученным (с учетом процентов)	
На 31.12.2025 года	**3 244**
Дебиторская задолженность:	**3 244**
Расчеты с поставщиками и заказчиками	**3 244**
Кредиторская задолженность:	-
В том числе по заработной плате	-

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Операции, проводимые со связанными сторонами по основной деятельности, представлены в таблице:

Таблица 26 тыс. руб.

Операции, проводимые со связанными сторонами	2025	2024
Выплачена заработная плата	2 314	1 474
Аренда имущества	27 020	37 120
Хранение имущества	0	1 627
Реализация товара	0	1 645

8.4 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала:

Генеральный директор Новиков Александр Михайлович

Таблица 27

тыс. руб.

Наименование статьи	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, всего	**2 136**	**1 224**
в том числе:		
по оплате труда	1627	932

по оплате ежегодного отпуска		
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	509	292

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2025, 2024 год отсутствуют.

8.5 Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не является участником существенных, неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

9. Информация о прекращении деятельности

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

10. Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

11. Информация об участии в совместной деятельности

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с ПБУ 20/03"Информация об участии в совместной деятельности", утвержденное Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006).

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

12. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка,

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом "б" ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет

первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенные исправления в бухгалтерском учете, которые могли бы, существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность отсутствуют.

13. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025 году

В 2025 г. на деятельность организаций и на бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, зарубежные государства продолжают вводить санкционные ограничения в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих

экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Генеральный директор _____ Новиков А.М.

«18» июня 2026 г.