ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Тракмоторспермь»

г. Пермь 31.12.2025

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тракмоторспермь» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Тракмоторспермь»
Сокращенное наименование	ООО «Тракмоторспермь»
Юридический адрес	614058, Пермский край, Пермь г, Фоминская ул, дом № 43
Фактический адрес	614058, Пермский край, Пермь г, Фоминская ул, дом № 43
Почтовый адрес	614058, Пермский край, Пермь г, Фоминская ул, дом № 43
Телефон	+7 342 225 01 11
Адрес электронной почты	tmperm@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5903065329
Код ОКПО	69898351
Код ОКТМО	57701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
Дополнительный ОКВЭД	50.30.1 Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
Среднегодовая численность сотрудников 2025	20 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 12 000 руб., оплачен полностью.

1.3 Сведения об аффиллированных лицах

№ п/п	Статус участника (юридическое/ физическое лицо)	Ф.И.О./наименование (полное и сокращенное) участника	Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)	Дата и основание приобретения доли/части доли (с указанием данных лица, которое произвело отчуждение0	Сведения и дата оплаты приобретаемой доли\части доли	Сведения об отчуждении доли (части доли) участникам, Обществу, третьим лицам, о залоге
1.	Физическое лицо	Шмелев Иван Сергеевич	1/3 4 000,0 руб.	28.03.2011 Запись ЕГРН 1115903001312	28.03.2011	нет
2	Физическое лицо	Березовский Егор Георгиевич	1/3 4 000,0 руб	28.03.2011 Запись ЕГРН 1115903001312	28.03.2011	нет
3	Физическое лицо	Никитин Ярослав Андреевич	1/3 4 000,0 руб	28.03.2011 Запись ЕГРН 1115903001312	28.03.2011	нет

1.4 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Шмелев Иван Сергеевич, Решение от 17.03.2021, с 17.03.2021 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Павленко Елена Вячеславовна

1.5 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка (без учета НДС) составила:

- ОКВЭД 45.20 СТО— 35 500 772 руб.;
- ОКВЭД 45.31 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями — 48 323 549 руб.;
- прочие доходы (проценты по депозитам) — 1 140 205 руб
- прочие доходы (проценты по займам выданным) – 58 763
- прочие доходы (излишки, выявленные при инвентаризации) – 470 830
- прочие доходы (списанная кредиторская задолженность) – 139 017

Доходы, не принимаемые к налогообложению в 2025 году отсутствуют.

Расходы компании составили:

- Аммортизация ОС – 1 055 977
- себестоимость покупных товаров – 32 690 051
- товары, использованные для производства ремонтных работ СТО – 11 794 215
- Расходные материалы СТО – 1 479 098

- Расходы на аренду и КУ – 3 241 292
- Хозяйственные расходы – 3 009 026
- Услуги связи - 210 775
- Транспортные расходы – 310 605
- Заработная плата управленческого персонала (ФОТ и взносы) -7 662 787
- Заработная плата сотрудников СТО (ФОТ и взносы) – 6 181 047

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете № 402–ФЗ, ПБУ 1/2008, ФСБУ 4/2023 и других нормативно-правовых документов.
В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в Бухгалтерский баланс, и по статьям, включенным в Отчет о финансовых результатах, в соответствии с законом 402-ФЗ от 06.11.2011 г. и ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфин РФ № 157н от 04.10.2023 г.
Формы бухгалтерской отчетности за 2025 год и коды строк в формах бухгалтерской отчетности, разработаны Обществом на основе требований федерального стандарта ФСБУ 4/2023.
Годовая бухгалтерская отчетность (упрощенная) Общества за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчётной даты (или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев). Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Бухгалтерская отчетность готовится исходя из принципов допущения непрерывности деятельности.
Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществлялся по плану счетов, утвержденному приказом Минфина № 94-Н от 31.10.2000 года "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".
Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».
В целях формирования государственного информационного ресурса Общество предоставляет один экземпляр составленной годовой БФО в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

3. Основные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Положением по учетной политике.

3.1. При оценке существенности показателей бухгалтерского баланса, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

3.2. К основным средствам относятся активы, срок использования которых превышает 12 месяцев при условии использования в производстве продукции, выполнения работ и оказания услуг.
Выделяются следующие группы основных средств:
Инвестиционная недвижимость
Неивестиционная недвижимость
Машины и оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техобслуживания
Срок использования основных средств (СПИ) определяется на основании п.8, 9 ФСБУ 6/2020, СПИ определяется с учётом:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 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. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Датой начала начисления амортизации принимается первое число месяца, следующего после постановки на учет объекта ОС, датой окончания – первое число месяца, следующего после выбытия объекта ОС. Тестирование основных средств на обесценение производится 1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.3. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100.000 руб., а так же книги, брошюры и другие издания отражаются в составе материальных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.4. В состав прямых расходов согласно учетной политике включаются:

- Аммортизация ОС
- Материальные расходы ремзоны
- Оплата труда работников ремзоны
- Инструмент для производства работ
- Расходные материалы ремзоны

3.5 К косвенным затратам относятся все иные затраты, не включенные в состав прямых, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров.
Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 44 "Коммерческие расходы". На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 90.07, распределяясь между видами деятельности пропорционально сумме выручки по каждому из них за отчетный период.
3.6 Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.)). При поступлении запасов транспортно-заготовительные расходы распределяются на стоимость каждой единицы номенклатуры запасов пропорционально стоимости приобретенных запасов. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.
3.7 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых для производства СТО, осуществляется по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца методом взвешенной оценки. Резерв под обесценение МПЗ не создается. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".
3.8 Резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами создается при наличии следующих обстоятельств:
а) сроки исполнения обязательства должником нарушены;

б) обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует.
в) есть вступившее в законную силу решение суда
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 180 дней резерв начислять в размере 80 % от суммы долга.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 360 дней резерв начислять в размере 100 % от суммы долга.
Основанием для начисления резерва по сомнительным долгам является служебная записка руководителя отдела.
В конце года на 31 декабря проводится инвентаризация дебиторской задолженности, и неиспользованная часть резерва по сомнительным долгам переносится на следующий год.
По состоянию на 31.12.2025 сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 5 628 724.47. Резерв удовлетворяет условиям формирования учетной политики.

3.9. Резерв по оплате отпусков

Резерв по оплате отпусков создается и корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

3.10. Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи запасных частей и услуг СТО. Остальные доходы являются прочими.

4. Анализ финансового положения

- Представленный в данном отчете анализ финансового состояния ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" выполнен за период 01.01.2024–31.12.2025 г. (2 года). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" к отрасли "Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств" (класс по ОКВЭД 2 – 45.2).

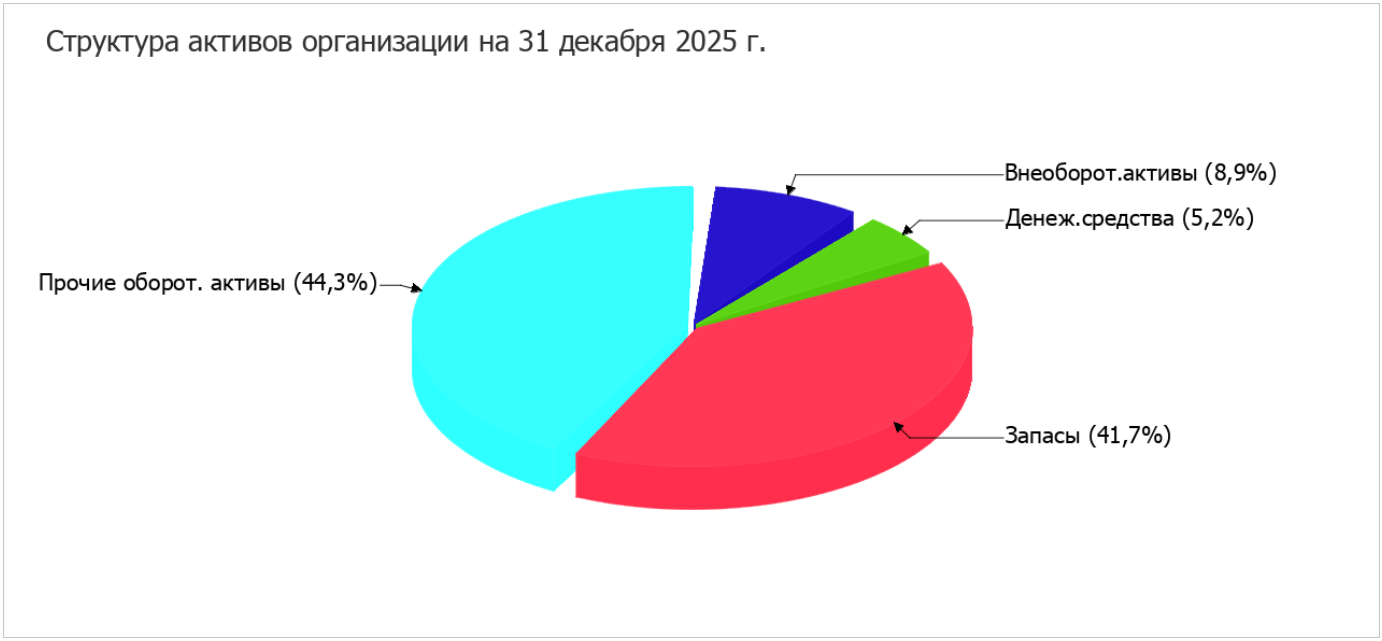
1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	747	5 206	4 148	1,7	8,9	+3 401	+5,6 раза
Оборотные, всего	43 323	39 383	42 502	98,3	91,1	-821	-1,9
в том числе: запасы	17 076	17 373	19 440	38,7	41,7	+2 364	+13,8
денежные средства и их эквиваленты	312	706	2 414	0,7	5,2	+2 102	+7,7 раза
Пассив							
Собственный капитал	33 801	33 215	39 026	76,7	83,7	+5 225	+15,5

Долгосрочные обязательства	8	1 529	320	<0,1	0,7	+312	+40 раз
Краткосрочные обязательства*, всего	10 261	9 845	7 304	23,3	15,7	-2 957	-28,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	**44 070**	**44 589**	**46 650**	**100**	**100**	**+2 580**	**+5,9**

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

- Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (91,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 5,9%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 15,5%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.
- Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



- Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

  - материальные внеоборотные активы – 3 123 тыс. руб. (39,7%)
  - запасы – 2 364 тыс. руб. (30%)
  - денежные средства и денежные эквиваленты – 2 102 тыс. руб. (26,7%)

- Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

  - капитал и резервы – 5 225 тыс. руб. (94,4%)
  - другие долгосрочные обязательства – 312 тыс. руб. (5,6%)

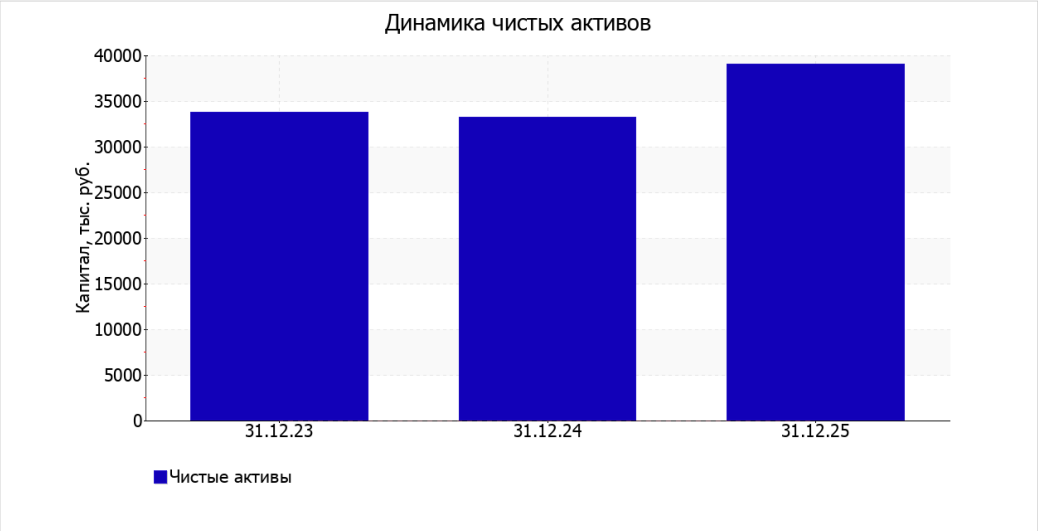
- Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-5 287 тыс. руб. и -2 957 тыс. руб. соответственно).

- Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил 39 026,0 тыс. руб. За весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо вырос (+5 225,0 тыс. руб.).
-

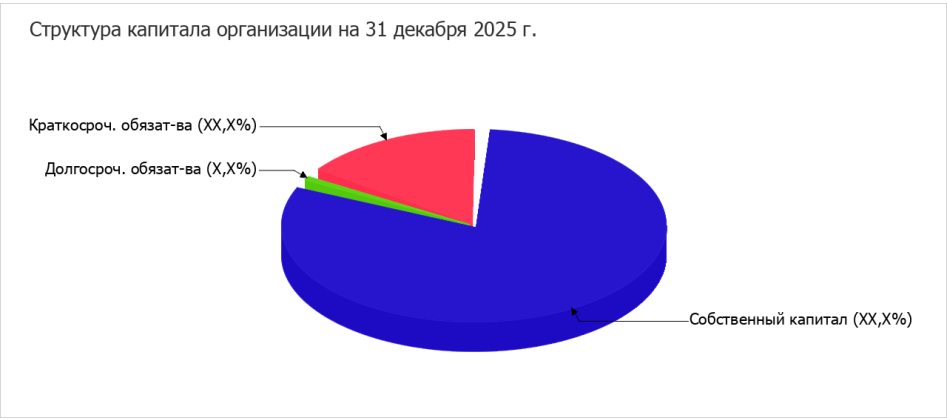
1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. **Чистые активы**	33 801	33 215	39 026	76,7	83,7	+5 225	+15,5

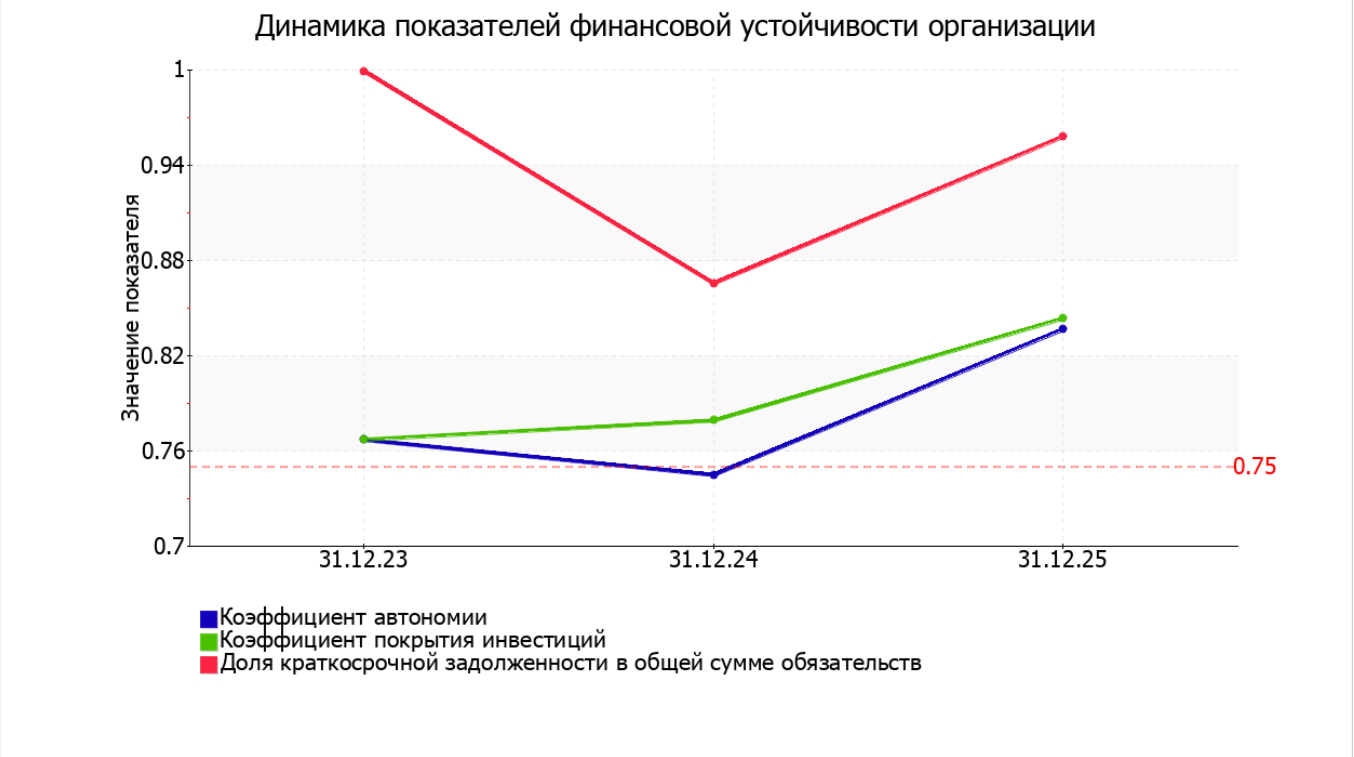
- Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 15,5% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации



- В течение анализируемого периода (31.12.23–31.12.25) наблюдался явный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в нормативное значение.
- За анализируемый период (31.12.23–31.12.25) наблюдалось заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. полностью соответствует нормативному значению.
- На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ":



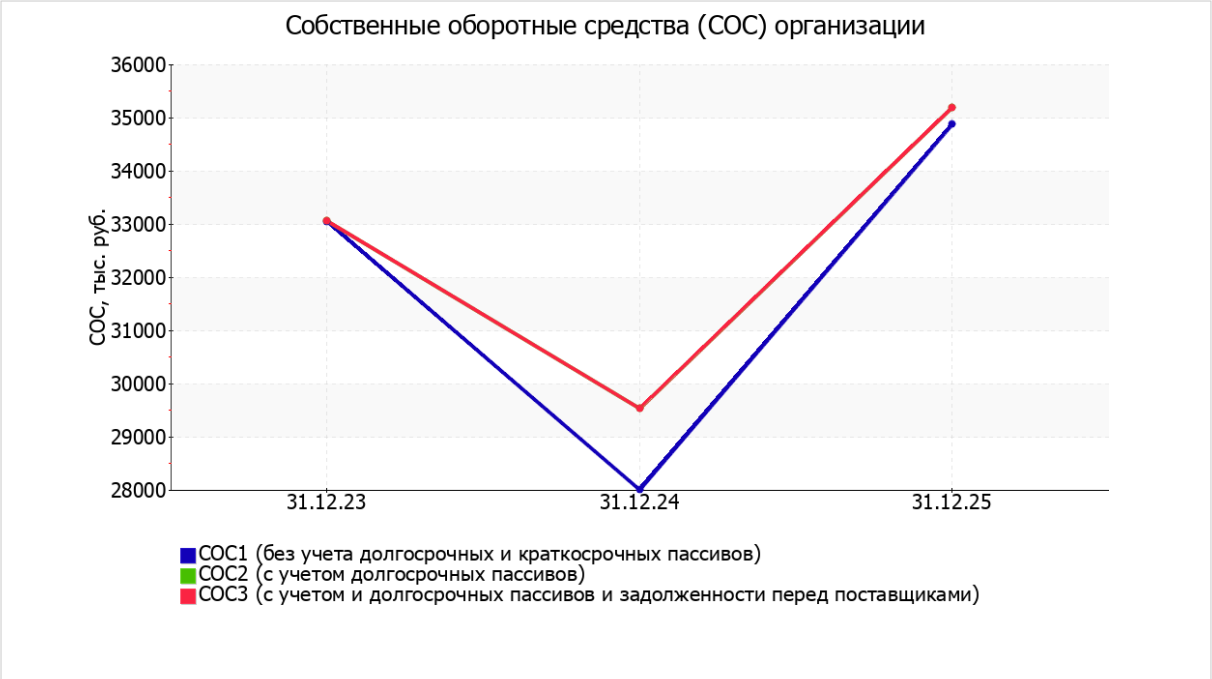
1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	33 054	34 878	+15 978	+10 636	+15 438
$СОС_2$ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	**33 062**	**35 198**	**+15 986**	**+12 165**	**+15 758**
$СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной	33 062	35 198	+15 986	+12 165	+15 758

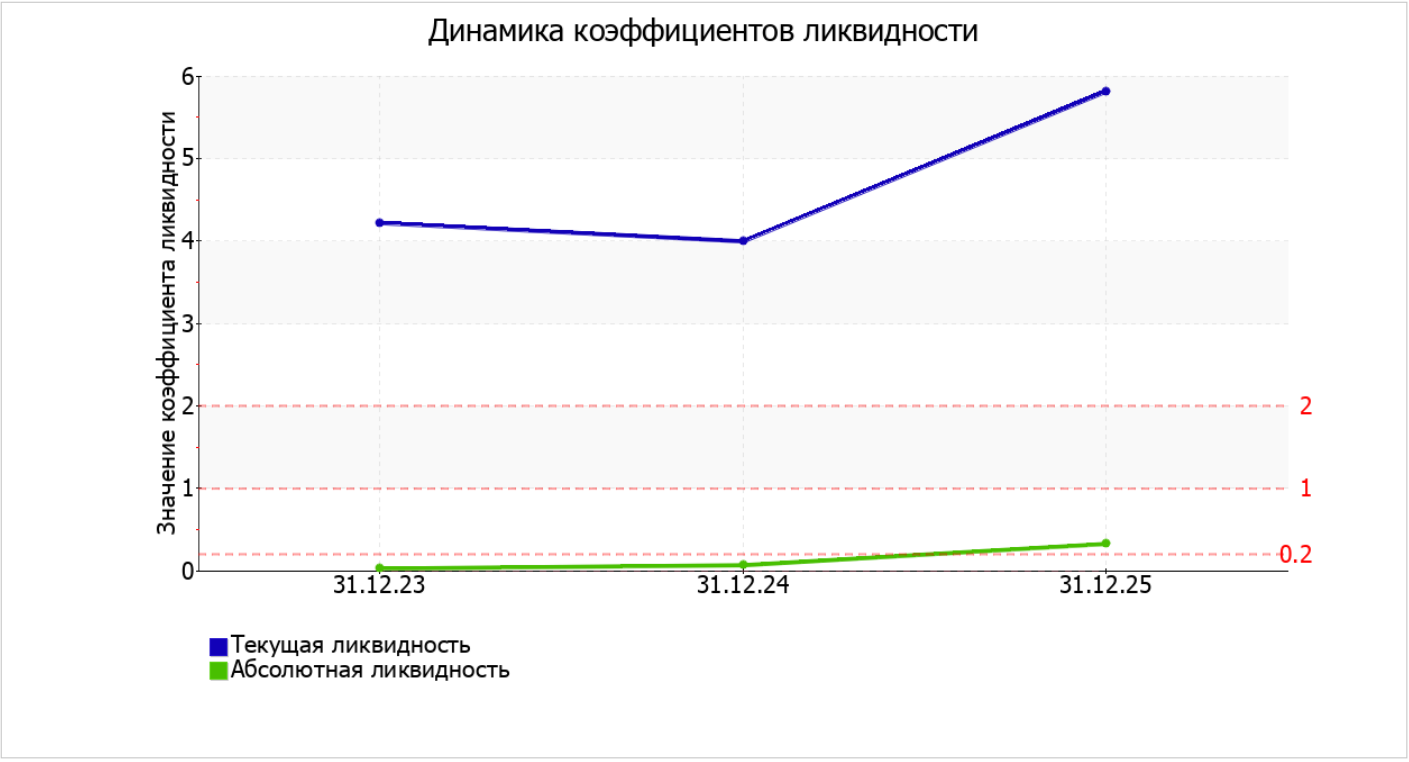
задолженности по кредитам и займам)					

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

- По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2025 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов в течение анализируемого периода ухудшили свои значения.



1.4. Анализ ликвидности



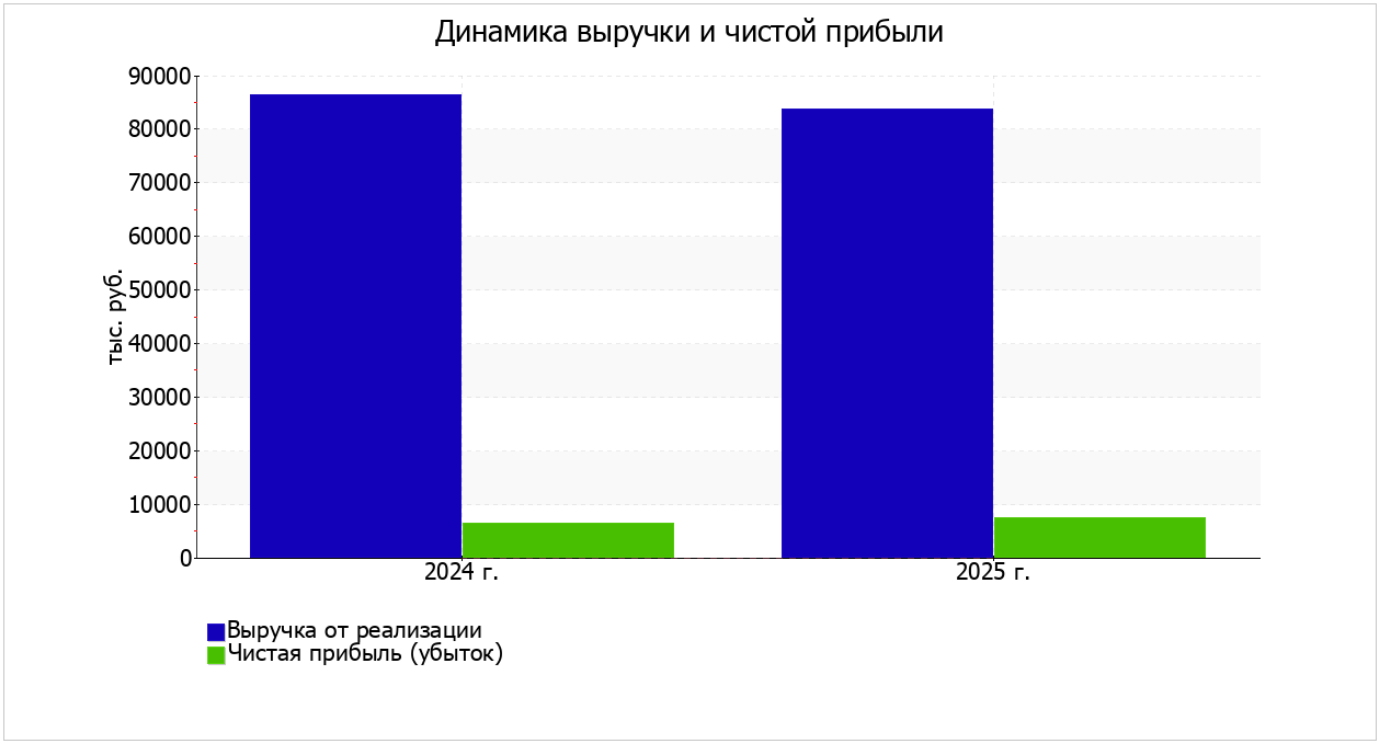
2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

- В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2024 г.	2025 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	86 490	83 824	-2 666	-3,1	85 157
2. Расходы по обычным видам деятельности	82 510	73 195	-9 315	-11,3	77 853
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	3 980	10 629	+6 649	+167,1	7 305
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 366	-132	-4 498	↓	2 117
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	8 346	10 497	+2 151	+25,8	9 422
6. Проценты к уплате	–	2	+2	–	1
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 931	2 942	+1 011	+52,4	2 437
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 415	7 553	+1 138	+17,7	6 984

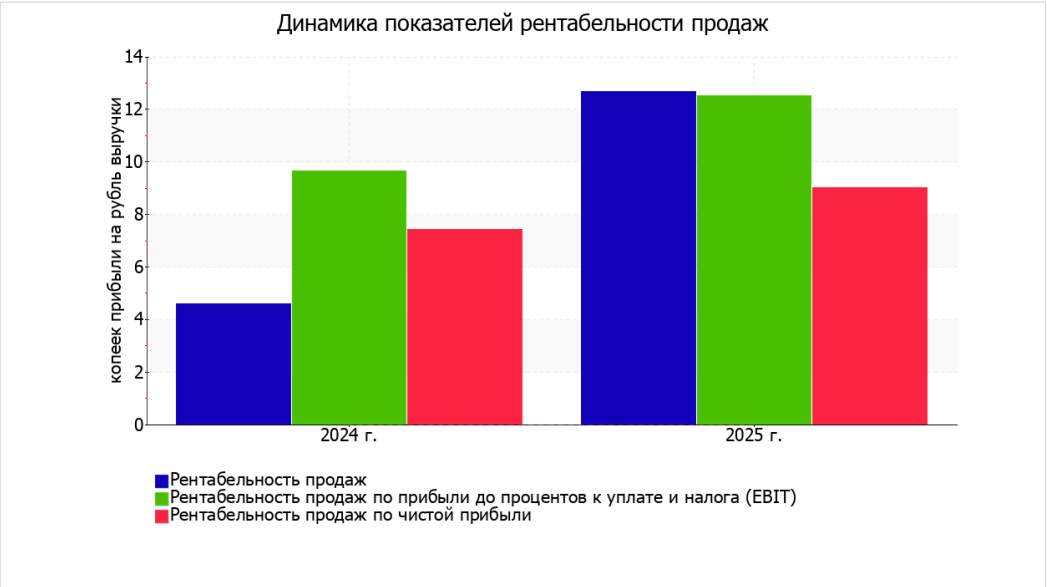
- Значение выручки за последний год составило 83 824 тыс. руб. За рассматриваемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) годовая выручка несильно уменьшилась (на 2 666 тыс. руб., или на 3,1%).
- За последний год прибыль от продаж составила 10 629 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за два года резко вырос (на 167,1%).
- Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



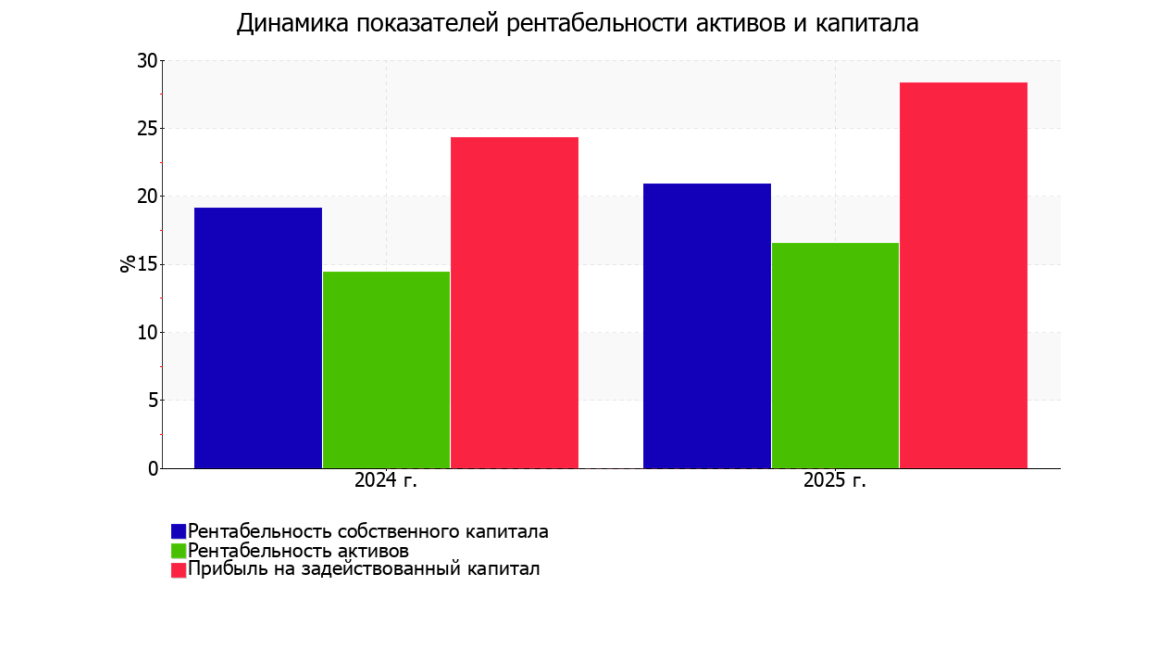
2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	4,6	12,7	+8,1	+175,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,6	12,5	+2,9	+29,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	7,4	9	+1,6	+21,5
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	4,8	14,5	+9,7	+3 раза
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	5 248,5	+5 248,5	–

- Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ".
- За 2025 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере XX,X копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2024 год (+X,X коп.).
- Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил XX,X%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" содержалось XX,X коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



- За 2025 год значение рентабельности собственного капитала можно охарактеризовать как достаточно хорошее.
- На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала организации за два последних года.



- Данные об оборачиваемости активов в среднем за рассматриваемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.) свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 193 календарных дня.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

- Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" за два года.
- Среди показателей, имеющих *исключительно хорошие* значения, можно выделить такие:

  - чистые активы превышают уставный капитал, при этом за рассматриваемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) наблюдалось увеличение чистых активов;
  - коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
  - положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
  - коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение;
  - абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
  - за 2025 год получена прибыль от продаж (10 629 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+6 649 тыс. руб.);
  - чистая прибыль за 2025 год составила 7 553 тыс. руб. (+1 138 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.24–31.12.25	**Финансовое положение** на 31.12.2025										Итоговый рейтинг **финансового состояния**
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D	

Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)		V								
Положительные (BBB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)										
Неудовлетворительные (CCC)										
Плохие (CC)										
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" по итогам анализа за период с 01.01.2024 по 31.12.2025 (шаг анализа - год):

AA
(очень хорошее)

- По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ". Согласно рейтинговой шкале это AA (очень хорошее положение) и A (хорошие результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозные значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ". Финансовое состояние получило оценку **AA – очень хорошее**.
- Рейтинг "AA" свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности), и, возможно, долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, обладая высокой степенью кредитоспособности.

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

- В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2024)	**на конец периода** (31.12.2025)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	4	5,82	+1,82	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,71	0,82	+0,11	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	3,14	x	не менее 1	соответствует

- Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2025 года по 31.12.2025 г.
- Поскольку оба коэффициента на последний день анализируемого периода оказались в рамках установленных для них норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией

нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (3,14) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений.

4.2. Прогноз банкротства

- Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):
- $Z\text{-счет} = 6{,}56T_1 + 3{,}26T_2 + 6{,}72T_3 + 1{,}05T_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,75	6,56	4,95
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,84	3,26	2,73
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,23	6,72	1,51
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	5,12	1,05	5,37
Z-счет Альтмана:				14,56

- Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

  - 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
  - от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
  - от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

- Для ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" значение Z-счета на 31 декабря 2025 г. составило 14,56. Это означает, что вероятность банкротства ООО "ТРАКМОТОРСПЕРМЬ" незначительная.
- Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:
- $Z = 0{,}53X_1 + 0{,}13X_2 + 0{,}18X_3 + 0{,}16X_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	1,44	0,53	0,76
X_2	Оборотные активы / Обязательства	5,57	0,13	0,72
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	0,16	0,18	0,03
X_4	Выручка / Активы	1,8	0,16	0,29
Итого Z-счет Таффлера:				1,8

- Вероятность банкротства по модели Таффлера:

  - Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
  - Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

- В данном случае значение итогового коэффициента составило 1,8, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.
- Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:
- $R = 2К_1 + 0,1К_2 + 0,08К_3 + 0,45К_4 + К_5$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
$К_1$	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,82	2	1,64
$К_2$	Коэффициент текущей ликвидности	5,82	0,1	0,58
$К_3$	Коэффициент оборачиваемости активов	1,84	0,08	0,15
$К_4$	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,13	0,45	0,06
$К_5$	Рентабельность собственного капитала	0,21	1	0,21
Итого (R):				2,64

- В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило 2,64. Это значит, что вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым.

6. Оценочные обязательства.

В отчетном периоде не возникало условий для признания оценочных обязательств (п.5 ПБУ 8/2010).

4. Информация о размере вознаграждения учредителям

В 2025 учредителя были выплачены дивиденды в следующем размере:

- Шмелев Иван Сергеевич – 574 713
- Березовский Егор Георгиевич -574 713
- Никитин Ярослав Андреевич – 574 713

С выплат удержан и перечислен в бюджет НДФЛ.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, и подлежащие раскрытию, отсутствуют.

11. Информация по сегментам.

Информация по сегментам по состоянию на отчетную дату, подлежащая раскрытию, отсутствует.

12. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности на отчетную дату, подлежащая раскрытию, отсутствует.

13. О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях отсутствует.

14. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

В 2025 г. расходов на энергетические ресурсы не производилось.

15. Информация об экологической деятельности организации.

Информация об экологической деятельности организации на отчетную дату, подлежащая раскрытию, отсутствует.

16. Информация о государственной помощи.

Государственную помощь в 2025 г. Общество не получало.