

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТД МЕТТЭМ» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТД МЕТТЭМ» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Сведения об Обществе:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТД МЕТТЭМ».

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «ТД МЕТТЭМ».

Юридический адрес: 125284, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Беговой, ул Беговая, дом 13, помещение 8П

Адрес местонахождения: Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Беговой, ул Беговая, дом 13, помещение 8П

1.3. ИНН 7722831800 КПП 771401001.

1.4. Дата государственной регистрации: 24.01.2014.

1.5. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147746037614.

1.6. Основной вид деятельности: торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3)

1.7. Состав участников Общества:

- ООО «МЕТТЭМ-М» (доля размером 50% Уставного капитала), ИНН 7713011008, ОГРН 1027700532782;
- ООО «Морион» (доля размером 25% Уставного капитала), ИНН 7701646148, ОГРН 1067746321939;
- ООО «Континентал Аутомотив Рус» (доля размером 25% Уставного капитала), ИНН 1652005162, ОГРН 1021607552471

1.8. Органы управления Общества:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Полномочия Генерального директора Общества в 2023 г осуществлял Богданов Артем Дмитриевич на срок, определенный в Уставе: 3 лет (Протокол № 28 от 08.02.2023, п.19.1 Устава Общества).

1.9. Уставный капитал: 10.000 тыс. рублей. Оплачен полностью.

1.10. Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2026 составляет 3 человек.

2. Краткая характеристика деятельности организации

Общество является эксклюзивным представителем компании ООО «Континентал Аутомотив РУС» на территории Российской Федерации, начиная с 2014 года.

ООО «Континентал Аутомотив РУС» осуществляет разработку, производство и поставку автомобильной электроники и мехатроники на конвейеры российских и зарубежных производителей автомобильной техники. Кроме того, важную часть деятельности компании составляет производство цифровых тахографов последнего поколения, полностью соответствующих Требованиям законодательства РФ и ЕСТР.

Основным направлением деятельности Общества является реализация приборов контроля режима труда и отдыха водителя (тахографов), датчиков скорости, диагностического оборудования, спидометров и других продуктов торговой марки VDO.

На сегодняшний день продукция VDO успешно реализуется логистическим предприятиям, авторизованным мастерским, автопаркам, занимающимся зарубежными и российскими перевозками.

Стратегической задачей Общества является создание разветвленной сети сервисных пунктов по оснащению грузовых автомобилей и автобусов тахографами, соответствующими требованиям ЕСТР и Приказу Минтранса РФ № 36, и их обслуживанию.

Количество сервисных центров постоянно растет ввиду политики РФ, направленной на массовое оборудование тахографами транспортных средств, занятых перевозками пассажиров и грузов. В компетенцию Общества входит:

- продажа тахографов, спидометров, датчиков скорости, программного обеспечения для осуществления контроля над транспортом;
- техническое, гарантийное и послепродажное обслуживание реализованного оборудования;
- обучение эксплуатации цифровых тахографов и другой продукции VDO.

3. Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Существенные изменения в учетную политику за 2023г. не вносились, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском учете и отчетности отражены альтернативным способом с пересчетом данных на 31.12.2021г.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно с 01.01.2022 только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. Корректировок статей бухгалтерской отчетности в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не было.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. были отражены корректировки следующих показателей отчетности:

Показатель (код строки отчетности)	На 31.12.2022г. (было)	На 31.12.2022г. (стало)	Сумма корректировки показателя
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	(32 834)	(31 724)	1 110

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (вид(ы) или группа(ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

3.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Общество выбрало альтернативный способ для отражения последствий изменений учетной политики по ОС на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

На 01.01.2025г. Обществом были проанализированы сроки полезного использования основных средств, числящихся в бухгалтерском учете Общества. По результатам анализа корректировок произведено не было.

На основании положений учетной политики Обществом также была проанализирована ликвидационная стоимость объектов основных средств. Ликвидационная стоимость по большинству объектов была признана равной нулю на основании принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (стоимость собственных основных средств является несущественной в общем объеме активов Общества). По ряду объектов была определена ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного

использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для целей применения указанного положения в качестве существенной применяется величина, равная больше 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. В частности, указанное положение будет применяться в отношении основных средств, которые по истечении срока его использования после разборки будут сдаваться на металлолом;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к основным средствам, по которым отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным.

Общество, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, не определяет ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

Основание п. 31 ФСБУ 6/2020

Пересмотр сроков полезного использования основных средств

Организация вправе отказаться от пересмотра сроков полезного использования в отношении объектов ОС в связи с применением принципа рациональности в случае, если пересмотр сроков полезного использования по всем объектам, бывшим в употреблении, может потребовать от Организации значительных затрат, в том числе по времени, а величина пересмотра имеет несущественную величину относительно валюты баланса, отсутствие которой не повлияет на достоверность финансовой отчетности.

Активы стоимостью 100 000 рублей и менее (далее – малоценные основные средства) учитываются в составе материально-производственных запасов и в полном объеме переносят свою стоимость на затраты предприятия в момент их отпуска в эксплуатацию.

Активы стоимостью более 100 000 руб. переносят свою стоимость на затраты предприятия путем начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, без применения повышенного коэффициента, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в учете (п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Информация об элементах амортизации основных средств.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	2	27
Офисное оборудование	2	10
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	7

Ожидаемый срок использования объекта определяется организацией самостоятельно в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственный и хозяйственный инвентарь (приборы бытовые);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- другие виды основных средств.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договорах аренды, а в случае отсутствия в договорах оценочной стоимости – в размере годовой арендной платы.

С 01.01.2022 г. Обязательными к применению являются нормы ФСБУ 25/2018 «Аренда», которые требуют отражения в отчетности арендатора, в частности, информацию о Праве пользования активом (ППА), обязательства по аренде, а также расходов в виде амортизации ППА и процентов по аренде.

В случае, если информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении конкретного договора аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности, Организация, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, принимает решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанному договору.

В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по договору аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов.

В качестве уровня существенности для применения принципа рациональности по всем договорам аренды организацией рассматривается величина, равная 5% от валюты баланса.

По мнению Организации, информация, подлежащая отражению в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 в отношении указанных выше договоров аренды, является несущественной и не оказывающей влияние на экономические решения пользователей, принимаемые на основании отчетности Организации.

В связи с этим, руководствуясь принципом рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008, Организацией принято решение отказаться от применения ФСБУ 25/2018 по указанным договорам. В результате в бухгалтерском учете и отчетности операции по договорам аренды отражаются в порядке, предусмотренном до введения ФСБУ 25/2018, т.е. без формирования информации о ППА и обязательства по аренде, с отражением арендных платежей в составе текущих расходов.

Проведена проверка основных средств на обесценение, признаков обесценения не выявлено (п. 38, п.39, п. 47 ФСБУ 6/2020)

3.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под обесценение запасов ведется на специально предназначенных для них счетах: 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Резерв под обесценение в 2025 году не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

3.4. Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в состав расходов на продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В случае использования покупных товаров в качестве материалов при оказании услуг, организация списывает товар по фактической себестоимости (напрямую со счета 41) в состав расходов на продажу.

В случае использования покупных товаров в качестве товаров/материалов/запасных частей для осуществления гарантийного обслуживания, организация списывает товар по фактической себестоимости в состав расходов на продажу.

Резерв под обесценение запасов ведется на специально предназначенных для них счетах: 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Резерв под обесценение в 2025 году не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

3.5. Финансовые вложения

По строке 1170 показана информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Актив принимается к учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения отражаются в учете в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения подразделяются в учете и бухгалтерской отчетности на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока владения (обращения, погашения).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного

года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно, в течение срока их обращения относится на финансовые результаты - в состав прочих доходов или расходов.

Проценты по выданным займам начисляются ежемесячно, исходя из процентной ставки, указанной в договоре, учитываются обособлено и отражаются в бухгалтерском отчетности (балансе) в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения в виде срочных депозитов, размещенных согласно заявке, либо депозитному договору на срок до 90 дней признаются в учете и бухгалтерской отчетности в качестве денежных эквивалентов.

Общество, в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов - в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В 2023 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в силу отсутствия факторов обесценения.

3.6. Доходы

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходами от обычных видов деятельности Общества являются доходы от реализации товаров.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации активов (основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений);
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от возмещения убытков по гарантиям;
- курсовая разница;
- проценты к получению;
- прочие.

3.7. Расходы

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основному виду деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.

Расходы включаются в себестоимость проданных товаров на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу.

К прочим расходам относятся расходы, отличающиеся от расходов по обычным видам деятельности, в том числе:

- проценты, уплачиваемые Обществом, за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовая разница,
- расходы, связанные с выбытием (реализацией) активов (основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений);
- амортизационные отчисления по объектам основных средств, сданных в аренду;
- расходы по имуществу, сданному в аренду
- штрафы, пени;
- прочие.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Коммерческие расходы признаются в полном объеме в составе расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность представляется с подразделением на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока обращения (погашения).

Дебиторская и кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

3.9. Кредиты и займы

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

Начисление процентов по кредитам (займам) осуществляется в составе прочих доходов (расходов), исключение предусмотрено для тех из них, которые получены для покупок и изготовления инвестиционных активов, начисленные проценты по которым относятся на увеличение стоимости инвестиционного актива, с учетом условий договоров займа. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срок более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление стоимостью 100 млн. руб. и более.

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств, в том числе выраженных в процентном отношении, списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены, и отражаются в составе прочих расходов.

Начисление процентов по полученным долговым обязательствам производится на последнее число каждого отчетного периода вне зависимости от предусмотренных соответствующим договором условий об оплате процентов.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество признает денежным эквивалентом такие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам относятся банковские депозиты, размещенные на срок не более 3-х месяцев.

Активы, обязательства, выраженные в иностранной валюте и условных единицах подлежат пересчету в рубли. Пересчет производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

3.11. Движение денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки (при наличии соответствующих операций):

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
 - покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

4. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составлению отчетности. Единица измерения показателей отчетности – тыс.руб.

5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).

Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» включает в себя:

- стоимость нематериальных активов в размере 9 тыс. руб.

Срок полезного использования НМА составляет 36 месяцев.

5.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

По строке 1150 «Основные средства» отражена стоимость хозяйственного инвентаря, транспортных средств и информационного оборудования на общую сумму 100 тыс. руб.

5.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).

На конец отчетного периода стоимость запасов Общества составляет 55 050 тыс. руб., в том числе 50 050 тыс. руб. – стоимость товаров, предназначенных для перепродажи.

5.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 51 324 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 19 751 тыс. руб.,
- Расчеты с прочими дебиторами – 16 462 тыс. руб.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях – 105 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств (денежные потоки) по видам операций (текущие, инвестиционные и финансовые) приведена в Отчете о движении денежных средств.

5.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 141 107 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 55 222 тыс. руб.,

5.7. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).

По статье 1510 «Заемные средства» отражена основная сумма долга Общества в размере 1 421 тыс. руб.

5.8. Капиталы и резервы (строки 1310, 1370 Бухгалтерского баланса).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 тыс. руб. (стр. 1310 Бухгалтерского баланса). Нераспределенный прибыль Общества на конец отчетного года составил – 7 549 тыс. руб. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса). Прибыль Общества по итогам отчетного года составила 22 968 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах). Прибыль в пользу участников Общества в отчетном периоде не распределялась.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
выручка от реализации товаров (тахографов, комплектующих к ним)	124 222	43 704
Итого:	124 222	43 704

6.2. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
покупная стоимость реализованных товаров	77 801	31 224
прямые расходы, связанные с реализацией товаров		
Итого:	77 801	31 224

6.3. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Итого:	17 279	27 699

6.4. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

В составе доходов в виде процентов к получению отражены проценты, начисленные по выданным займам в размере 3 373 тыс. руб.

6.5. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

В составе расходов в виде процентов к уплате отражены проценты, начисленные по заемным обязательствам в размере 174 тыс.руб.

6.6. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Итого:	217	134

6.7. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	277	
Прочие	1 428	117
Итого:	1 884	3 615

6.8. Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)

Обществом Отчет о финансовых результатах (ОФР) составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Величина отложенного налога на прибыль в размере 4 005 тыс. руб. отражена Обществом по строке 2412 ОФР.

Величина условного расхода составила 6 197 тыс. руб., условного дохода – 10 325

Величина текущего налога на прибыль в размере 3 701 тыс. руб. отражена Обществом по строке 2411 ОФР.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
ООО «МЕТТЭМ-М»	г. Москва. Ул. 800-я Москвы, д. 11, к. 5	Участник, который имеет право распоряжаться более чем 50% общего числа голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал Общества
ООО «Континенталь Аутомотив РУС»	г. Москва, Бульвар Энтузиастов, д. 2	Участник, который имеет право распоряжаться более чем 25% общего числа голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал Общества
ООО «Морион»	г. Одинцово Московской области, ул. Луговая, д. 2	Участник, который имеет право распоряжаться более чем 25% общего числа голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал Общества
Богданов Артем Дмитриевич	г.Москва, Мичуринский пр-кт, д.21, корп.1, кв.98	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (с 08.02.2023)
Губейдулина Ольга Николаевна	г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (бенефициарный владелец – 38,05%)
Рудных Наталья Петровна	г. Озерск Челябинской области	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (бенефициарный владелец – 36,95%)

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор и Исполнительный директор.

Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось.

Операции с бенефициарным владельцем не осуществлялись.

8. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2023 составили положительную величину – 22 968 тыс. руб.

С целью увеличения стоимости чистых активов, в Обществе предприняты и будут предприниматься следующие меры:

- сокращение расходов;
- проведение оптимизации бизнес-процессов с целью увеличения качества обслуживания наших партнеров, что приводит к росту продаж продукции VDO.

9. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не возникли.

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, не было событий после отчетной даты, требующих корректировки соответствующих показателей активов или обязательств, доходов или расходов или требующих раскрытия в данной бухгалтерской отчетности.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции. В результате этого происходят серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых являются санкции, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В случае негативного развития событий, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов или введения ограничений, которые могут повлечь их отказ от сотрудничества, в будущем может возникнуть неопределенность в способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Прочая информация

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

По состоянию на 31.12.2025г. существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025 году, не было.

Поступления бюджетных средств в 2025 году отсутствуют.