

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТТМ ЦЕНТР СЕВЕР» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТТМ ЦЕНТР СЕВЕР» за 2024г., сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ТТМ Центр Север»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «ТТМ Центр Север»
Полное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Сокращенное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Способ образования организации	Создание юридического лица
ОГРН	1147746924907
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор Фомин Вячеслав Александрович
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Гуц Ирина Борисовна
Юридический адрес предприятия	141707, Московская область, город Долгопрудный, ул. Жуковского, дом 12
Фактический адрес предприятия	141707, Московская область, город Долгопрудный, ул. Жуковского, дом 12
Наименование налогового органа	Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области
ИНН/КПП	7715441711/504701001
Дата постановки на учет	14.08.2014
Размер уставного капитала	1 250 тыс. руб.
Сведения об учредителях	ООО «ТТМ Центр» ИНН 5027238810 размер доли в уставном капитале 80% (1 000 тыс.руб); Молофеев Алексей Викторович- размер доли в уставном капитале 20% (250 тыс.руб.);
Основные виды деятельности, ОКВЭД	(45.1) Торговля автотранспортными средствами зарегистрировано 14 дополнительных видов деятельности
Лицензия	Не имеем
Основной расчетный счет	р/с 40702810538000005121 в ПАО Сбербанк
Бенефициар	Моченов Павел Петрович - гражданство РФ - ИНН 770172986573 проживающий по адресу: 105064 г. Москва, ул. Земляной вал, д.2 кв.61, паспорт 4518 № 518435, выдан ГУ МВД России по г. Москве 20.03.2018 г., код подразделения 770-003

Участник	ООО «ТТМ Центр» ИНН 5027238810 размер доли в уставном капитале 80% (1 000 тыс.руб);
Участник	Молофеев Алексей Викторович- размер доли в уставном капитале 20% (250 тыс.руб.)

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Общество состоит на учете в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области, ИНН 7715441711 КПП 504701001

ОГРН 1147746924907

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО: 11298089

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 г. составила 31 человек, на 31.12.2024 г. – 35 человек.

Рублевые расчетные счета открыты в:

- ПАО СБЕРБАНК;
- Промсвязьбанк ПАО;
- АО "АЛЬФА-БАНК";
- Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО);
- АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)

Валютные счета открыты в:

- ПАО СБЕРБАНК (китайский юань)
- ПАО СБЕРБАНК (евро)
- АКБ "ФОРА-БАНК" (АО) (казахстанский тенге)

Контрольный орган уставом не предусмотрен.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на главного экономиста.

Основные положения Учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н и составлен по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С:Предприятие Бухгалтерия», редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета

основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 14 пояснений.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), утверждена приказом № БУ/2023 от 29.12.2022 г. В учетную политику в 2024 году внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату). Обязательства и доходы Общества при условии получения аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно, как прочие доходы и расходы Общества.

Бухгалтерская отчетность.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

В отчете о финансовых результатах выручка и прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, а также соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Развернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;

- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;

- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки - в составе текущих операций.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах на 31.12.2025 отсутствовали.

Определение уровня существенности.

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв по сомнительным долгам (в случае возникновения события);
- резерв под обесценение запасов (в случае возникновения события).

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в 2024 году осуществлялось альтернативным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов. ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 тыс. руб. Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Все НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии, а также при реализации товаров их оценка производится организацией по средней, определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость ТМЦ на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Резервы под обесценение запасов

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество производит сравнение фактической стоимости запасов (материалов, товаров, готовой продукции) и чистой стоимостью продажи, под которой подразумевается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. В случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи запасов формируется резерв под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Дебиторская задолженность.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, письменного обоснования и приказа руководителя.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2024г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с перерасчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящим отпускам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Доходы и расходы организации.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка признается по методу начисления.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, реализация продукции собственного производства (услуг) и выполненных работ.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются себестоимость реализованных товаров, готовой продукции и оказанных услуг и коммерческие и управленческие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на балансовых счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. В составе расходов на продажу учитываются все расходы, за исключением заработной платы и страховых взносов АУП, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а также расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на амортизацию ОС, используемых персоналом коммерческого отдела, заработную плату работников Общества, страховые взносы на обязательное социальное страхование, аренду, транспортировку товаров покупателям, рекламу и прочие расходы на продажу.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Формирование показателей прочие доходы и расходы осуществляется в соответствии с - ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н в редакции от 17.05.2015г.

- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н в редакции от 17.05.2015г.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов

(стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды), при выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Применение ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

3. Основные показатели и факторы, повлиявшие на хозяйственную деятельность

3.1 Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Пояснениях 1 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятие Обществом сроки полезного использования по объектам НМА по основным видам:

Вид НМА	Сроки полезного использования НМА
Товарный знак (неисключительное право пользования)	В соответствии со сроком действия лицензионного договора до 25.07.2034

Товарный знак принят к бухгалтерскому учету по стоимости, рассчитанной в соответствии со сроком действия лицензионного договора - до 25.07.2034 (ФИПС).

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом была проведена проверка элементов амортизации, включая СПИ, какие-либо изменения не выявлены.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом была проведена проверка объектов НМА на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

НМА с неопределенным сроком использования на балансе Общества отсутствуют. Самостоятельно Обществом НМА не создавались.

3.2 Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств, ином использовании основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, раскрыта в приложении № 2 к Пояснениям, таблица 2.1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

<u>Группа основных средств</u>	Сроки полезного использования основных средств
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет
Транспортные средства	от 7 до 10 лет
Машины и оборудования (кроме офисного)	от 3 до 5 лет
Другие виды основных средств	10 лет

Все объекты ОС на балансе учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки). Переоценка основных средств не производится.

Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Объекты, являющиеся инвестиционными активами в Обществе, отсутствуют. У Общества отсутствуют объекты, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Для приобретения объектов основных средств Общество не привлекало займы (кредиты).

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сроки СМП не корректировались. Также Обществом проведена проверка на обесценение объектов ОС, признаки обесценения не выявлены.

По состоянию на 31.12.2025 г. авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием объектов основных отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах.

4.1 Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- от продажи покупных товаров
- от реализации оказанных услуг и выполненных работ

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации товара;
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных аналогичных платежей.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются: участники Общества, органы управления и компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество.

Информация об участниках раскрыта в пункте 3.7 настоящего Пояснения.

Бенефициаром Общества является гражданин РФ - Моченов Павел Петрович, проживающий по адресу: 105064 г. Москва, ул. Земляной вал, д.2 кв.61, паспорт 4518 № 518435, выдан ГУ МВД России по г. Москве 20.03.2018 г., код подразделения 770-003, ИНН 770172986573.

Перечень связанных сторон

N п/п	Наименование юридического лица, ФИО физического лица	ОГРН юридического лица, ИНН физического лица	Характер отношений
1	Моченов Павел Петрович	ИНН 770902313990	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов (бенефициар), учредитель ООО «ТТМ Центр» (учредитель общества – 80 %)
2	Молофеев Алексей Викторович	ИНН 772772011452	Учредитель 20% УК Общества
3	Фомин Вячеслав Александрович	ИНН 781909450143	Генеральный директор Общества
4	ООО «Автофургон»	ОГРН 1187746785380	Лицо принадлежит к группе лиц, бенефициар которой Моченов П.П., Малофеев А.В. учредитель – 20% УК, ООО «ТТМ Центр» 1116230003361 - 20% УК
5	ООО «ТТМ ЦЕНТР»	ОГРН 1165027052728	Учредитель Общества 80% УК Общества
6	ООО «Центртранстехмаш»	ОГРН 1026201099154	Лицо принадлежит к группе лиц, бенефициар которой Моченов П.П. – 51% УК ООО «Центртранстехмаш»
7	ООО «Газкомтранс»	ОГРН 5167746274438	Лицо принадлежит к группе лиц, бенефициар которой Моченов П.П. - 99.993% УК ООО «Газкомтранс»
8	ООО «ТТМ Центр»	ОГРН 1116230003361	Лицо принадлежит к группе лиц, бенефициар которой Моченов П.П. - 100% УК ООО «ТТМ Центр»
9	ООО «Майер Групп»	ОГРН 1227700050270	Лицо принадлежит к группе лиц, бенефициар которой Моченов П.П. - 80 % УК ООО «Майер Групп», Малофеев А.В. учредитель – 20% УК ООО «Майер Групп»
10	ООО «Спецавто»	ОГРН 1026201099143	Лицо принадлежит к группе лиц, бенефициар которой Моченов П.П. – 51,51 % УК ООО «Спецавто», Малофеев А.В. учредитель – 49.49 % УК ООО «Спецавто»
11	ООО «Компания Грузовик»	ОГРН 1155047010964	ООО "ТТМ ЦЕНТР" 1165027052728 – учредитель – 97,03 % УК
12	ООО «ТТМ-Центр»	ОГРН 1117746389628	ООО "ТТМ ЦЕНТР" 1165027052728– учредитель 100 % УК
15	Алексеев Денис Сергеевич	ИНН 622813236943	Генеральный директор ООО «ТТМ Центр» - учредителя 80%

Операции со связанными сторонами

Моченов П.П.

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	-	6 000
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	6 000
Лицензия на пользование товарным знаком	Контроль	63 000	
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		6 000	

Молофеев А.В.

	Характер отношений	2024	2023
Оплата доли в уставном капитале денежными средствами	Контроль	74	176
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		74	176

ООО «Автофургон»

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	45 270	45
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	-
Приобретение товаров		266 046	14 697
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		619 568	4 564
Продажа товаров		674 803	23 408
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		221 555	1 461 614
<i>в том числе возврат денежных средств</i>		574 502	
Поступление в лизинг		8 866	
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		4 827	
Проценты к уплате по договору лизинга		870	
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		870	

ООО «ТТМ Центр» ОГРН 1165027052728

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	396	72
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		385	72
Перечисление дивидендов		34 000	15 000
Приобретение товаров		-	3 166
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	9 569
Продажа товаров		3 417	52 595
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		1 954	54 057

ООО «ЦЕНТРТРАНСТЕХМАШ»

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	15 636	18 283
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		5 261	-
Приобретение товаров		-	9 915
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		20 499	43 115
Продажа товаров		147 197	36 610
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		30 696	20 639
Поступление в аренду			43 205
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		2 141	
Проценты к уплате по арендным обязательствам		7 398	619

<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		4 451	
--	--	-------	--

ООО «Газкомтранс»

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	18	-
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	-
Приобретение товаров		6	4
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	4
Продажа товаров		1 707	581
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	-

ООО «ТТМ Центр» ОГРН 1116230003361

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	26 952	5 069
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	-
Приобретение товаров		600 426	309 224
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		401 886	226 500
Продажа товаров		56 587	6 458
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	1 843

ООО «Майер групп»

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение товаров	Контроль	214 392	353 473
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		284 185	266 135
Продажа товаров		6 860	65
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		145	-

ООО «Компания Грузовик»

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение товаров	Контроль	25 884	13 802
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		27 087	12 948
Продажа товаров		855	265
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		74	265

ООО «ТТМ-Центр»

	Характер отношений	2024	2023
Приобретение услуг	Контроль	24	-
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		-	-
Приобретение товаров		20 058	3 600
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		20 038	3 600
Продажа товаров		-	-
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		14 200	-

Предоставленные и полученные обеспечения исполнения обязательств связанных сторон, характер отношений которых - значительное влияние через участника

По состоянию на 31.12.2024г. Общество выдало следующие обеспечения в виде поручительств третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Наименование кредитора	Организация, по обязательствам которого выдано обеспечение	Характер отношений	Сумма обеспечения, тыс.руб.	Дата предоставления	Срок погашения	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение
ПАО Банк ВТБ	ООО "КОМПАНИЯ ГРУЗОВИК"	Значительное влияние через участника	20 000	11.12.2023	19.10.2026	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО Автофургон	Значительное влияние через участника	50 000	26.10.2022	27.10.2025	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО Автофургон	Значительное влияние через участника	100 000	18.10.2023	19.10.2026	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО Автофургон	Значительное влияние через участника	50 000	11.12.2023	10.12.2026	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО Автофургон	Значительное влияние через участника	50 000	30.07.2024	30.07.2027	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ ЦЕНТР" 474	Значительное влияние через участника	100 000	12.08.2022	11.08.2025	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ ЦЕНТР" 474	Значительное влияние через участника	100 000	11.12.2023	10.12.2026	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ ЦЕНТР" 474	Значительное влияние через участника	400 000	30.07.2024	30.07.2027	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ Центр" 810	Значительное влияние через участника	30 000	13.12.2022	12.12.2025	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ Центр" 810	Значительное влияние через участника	100 000	18.10.2023	19.10.2026	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ Центр" 810	Значительное влияние через участника	20 000	12.08.2022	11.08.2025	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ-ЦЕНТР"	Значительное влияние через участника	50 000	12.08.2022	11.08.2025	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ-ЦЕНТР"	Значительное влияние через участника	50 000	26.10.2022	27.10.2025	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ-ЦЕНТР"	Значительное влияние через участника	100 000	18.10.2023	19.10.2026	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО "ТТМ-ЦЕНТР"	Значительное влияние через участника	100 000	11.12.2023	10.12.2026	Договор банковского кредита

ПАО Банк ВТБ	ООО «Центртранстехмаш»	Значительное влияние через участника	200 000	18.10.2023	16.10.2028	Договор банковского кредита
ПАО Банк ВТБ	ООО «Центртранстехмаш»	Значительное влияние через участника	300 000	16.08.2024	15.08.2029	Договор банковского кредита
ИТОГО			1 820 000			

ПАО Банк ВТБ	ООО «ТТМ Центр» ФРП (ИНН 7710172832)	ФРП (ИНН 7710172832)	97 000	07.10.2020	30.09.2025	Банковская гарантия IGR20/RYBR/1189 от 07.10.2020 закл. с ООО "ТТМ ЦЕНТР" 6230075474
ПАО Банк ВТБ	ООО «ТТМ Центр» ФРП (ИНН 7710172832)	ФРП (ИНН 7710172832)	26 250	30.10.2024	30.11.2029	Банковская гарантия GR24/RYBR/1278 закл. с ООО "ТТМ ЦЕНТР" 6230075474

Общество не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с выданными поручительствами.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2025 г. отсутствуют.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам, а также открыты кредитные линии (в АО «Альфа-банк», Банк «ВТБ»).

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества не возникли события, приводящие к существенному ухудшению финансового положения.

В 2025 г. на деятельность Общества оказывал влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения, связанные с проведением СВО.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации в стране и готово

предпринимать необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

14. События после отчетной даты.

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

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

Приложения (таблицы):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь

Генеральный директор Фомин В.А.
11.03.2026