

ООО «УралТрак»

623700, Свердловская область, г. Березовский, ул. Березовский тракт, зд. 9, стр. 1, пом. 15
ИНН 6678062862, КПП 667801001, ОГРН 1156658057192,
р/с 40702810462450000633, к/с 30101810900000000795, БИК 046577795,
в ПАО КБ «УБРиР», г. Екатеринбург.

16 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «УралТрак» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая 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.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «УралТрак», зарегистрировано 21.08.2015 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 24.08.2015г., серия 66 №007670514.

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «УралТрак».

Юридический адрес: 623700, Свердловская область, г. Березовский, ул. Березовский тракт, зд. 9, стр. 1, пом. 15.

Почтовый адрес: 623700, Свердловская область, г. Березовский, ул. Березовский тракт, зд. 9, стр. 1, пом. 15

ОГРН 1156658057192

ИНН/КПП 6678062862 / 667801001

Наименование органа, осуществившего регистрацию, дата регистрации: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №24 по Свердловской области, 21.08.2015 года.

Уставный капитал Общества: 50 тыс. руб.

1.2. Бенефициарные владельцы:

Бабкин Антон Андреевич (ИНН 667472233285) - доля 20 % - 10 тыс. руб.

Бабкин Андрей Викторович (ИНН 660400453507) – доля 80 % - 40 тыс. руб.

1.3. Исполнительный орган – директор:

Дмитриев Евгений Сергеевич (ИНН 667472616440)

Период полномочий: с 09.02.2022 года на три года (на основании Решения от 08.02.2022 года).
с 09.02.2025 года на три года (на основании Решения от 03.02.2025 года).

Действует на основании Устава.

1.4. Виды деятельности (код по ОКВЭД):

Основной: Торговля автотранспортными средствами (45.1).

Дополнительные:

- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе (45.11.4);

- Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе (45.19.4);

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20);

- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (45.20.2);
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (45.3);
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (45.32);
- Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов (45.40);
- Деятельность стоянок для транспортных средств (52.21.24);
- Деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле (66.12.1);
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2);
- Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (81.29.9).

1.5. Численность работающих.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 92 человека.

Размер вознаграждений, выплачиваемых персоналу:

- оплата труда за отчетный период – 36 704 тыс. руб.;
- страховые взносы – 11 011 тыс. руб.;
- НДФЛ – 4 390 тыс. руб.

1.6. Цели общества, экономическая среда.

Основной целью деятельности общества является создание мультибрендового автосалона и получение прибыли от продажи автотранспортных средств китайского производства.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономики, которая имеет особенности развивающегося рынка.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом от 31.12.2024г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом директора Общества от 31.12.2024г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

➤ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

➤ Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

➤ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

➤ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

➤ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета самостоятельно.

➤ В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним Обществом, то такое дочернее Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году Общество не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году Общество не имело.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.3. Общество и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет директор Организации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется службой главного бухгалтера организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита возложена на директора Общества.

Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Организации. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Организации.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учёной политике Общества, утверждённой приказом директора от 31.12.2024 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе с помощью программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктами 3-4 ПБУ 14/2007.

В составе нематериальных активов отражаются в частности:

- исключительное право на аудиовизуальное произведение;
- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- интернет-сайт;
- другие активы, обладающие признаками нематериальных активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды,

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Переоценку нематериальных активов не производить (п. 17-19 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов и списывать равномерно в течение срока использования, установленного таким договором. Если из договора невозможно определить срок использования программного продукта, то расходы, связанные с его приобретением, признавать равномерно в течение 5 (пяти) лет (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». П. 4 ст. 1235 ГК РФ).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация

определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Изменение оценочного значения, непосредственно не влияющее на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно) периода, в котором произошло изменение, а также будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность будущих периодов (п. 4 ПБУ 21/2008).

Амортизационные отчисления в данном случае отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 33 ПБУ 14/2007 и п. п. 5, 8, 16 ПБУ 10/99).

2.5. Основные средства и капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления.

Транспортные средства учитываются в составе основных средств с момента их приобретения. Расходы на ремонт, содержание, обслуживание транспортных средств отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество, принимая к учёту актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация начисляется ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация для каждой группы объектов ОС начисляется Линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно.

2.6. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Имущество по договорам аренды не передавалось

2.7. Материально-производственные запасы

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 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней

Запасами признаются следующие активы (п. 3 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;

- товары для перепродажи;

- объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи);

- объекты интеллектуальной собственности для продажи (перепродажи).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в следующем порядке:

- приобретенные за плату – в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- полученных по договору дарения (безвозмездно) – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – равной стоимости ценностей, переданных/подлежащих передаче, устанавливаемой, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей или стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств – при не возможности установить стоимость переданных/подлежащих передаче ценностей

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.8. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов не создавался

2.8. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.10. Денежные средства.

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

При формировании отчета о движении денежных средств в состав денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются удержания из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям сумм по исполнительным листам, а также другие удержания.

2.11. Доходы и расходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации товаров, работ и услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией товаров, работ, услуг по основным видам деятельности.

Порядок списания расходов на продажу сч. 44 – расходы списываются полностью в дебет сч. 90 «Продажи».

2.12. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства предоставлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода квалифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.13. Расчеты с покупателями, поставщиками. Резервы по сомнительным долгам.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- нарушения должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признаётся сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством и пр.).

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признаётся сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством и пр.).

2.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.16. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпусков и другие.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов по программному обеспечению; расходы на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг; расходы на страхование) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока использования. Если он превышает 12 месяцев, то по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела баланса; если нет, то по строке 1260 «Прочие оборотные активы» раздела | бухгалтерского баланса.

2.17. Уставный, резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вноса учредителя. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.18. Оценочные обязательства.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности.
- на оплату отпусков.

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Общество создает оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.19. Критерии признания существенности.

Существенной признаётся ошибка, составляющая 5% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация проведена в порядке, предусмотренном п. п. 26 - 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета). Обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена по состоянию на 31.12.2024 г. Результаты инвентаризации подтвердили достоверность данных бухгалтерского учета организации.

2.21. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.22. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.25. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработке давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.26. Отложенные налоги

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н).

2.27. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.28. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.29. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

III. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов приведён ниже.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы	1110	157	281	-
Результаты исследований и разработок	1120		-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-
Основные средства	1150	289 383	37 458	10 217
Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170		-	-
Отложенные налоговые активы	1180	34 605	1 540	-
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
Запасы	1210	830 200	1 648 177	1 496 198
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 763	89 416	168 815
Дебиторская задолженность*	1230	168 717	109 004	602 407
Финансовые вложения краткосрочные	1240		-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	285 572	491 447	412 997
Прочие оборотные активы	1260	369	457	274
ИТОГО активы	-	1 621 766	2 377 780	2 690 908
Заемные средства долгосрочные	1410	374 804	476 086	829 612
Отложенные налоговые обязательства	1420	64 366	1 824	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430		-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450		-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	77 771	86 473	100 474
Кредиторская задолженность	1520	472 997	1 372 861	1 358 724
Обязательство по аренде	1520	157 017		
Доходы будущих периодов **	1530		-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 370	3 566	1 120
Прочие обязательства краткосрочные	1550		-	-
ИТОГО пассивы	-	1 150 325	1 940 811	2 289 931
Стоимость чистых активов	-	471 441	436 970	400 978

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за весь рассматриваемый период.

Чистые активы предприятия составили 471 441 тыс. руб., что составило почти 8% к уровню прошлого года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

3.2. Основные средства (стр. 1150)

Основные средства общества на 31.12.2025г. составляют 50 017 тыс. руб., из них:

- здания и сооружения составляют – 1.8%,
- транспортные средства – 21.1 %,
- машины и оборудование – 42.1%,
- прочие – 35%.

Износ по основным средствам составил 18 892 руб., износ составляет 37.77 %.

В отчётном периоде, а также в других, предшествующих отчётному и отражённых в бухгалтерской отчётности на 31.12.2025г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию;
- объекты, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учёту в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

3.3. Запасы (стр. 1210)

Запасы общества на 31.12.2025г. составляют 830 200 тыс. руб., что на 50% меньше уровня предшествующего года.

Снижение остатков запасов по сравнению с прошлыми периодами обусловлено снижением активности закупок и целью распродать старый склад.

Была проведена инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года.

Резерв под обесценение запасов не создаётся.

3.4. Расшифровка дебиторской задолженности (стр. 1230)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5. Долгосрочные заёмные средства (стр. 1410)

Общество для ведения и расширения деятельности привлекало заёмные средства на условиях долгосрочного займа. Процентная ставка по привлеченным кредитным (заемным) средствам составляла от 18,5 до 24 % год, в том числе:

- ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО – 17 054 тыс. руб. – 24% (срок погашения июнь 2026г.);
- ПРИМСОЦБАНК ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ – 41 688 тыс. руб. – 18,5% (срок погашения 3 года);
- ООО «Автоцентр «Ландо» - 132 350 тыс. руб. – 20% (срок погашения 3 года);
- ООО «Митрон Моторс» - 62 250 тыс. руб. – 20% (срок погашения 3 года);
- ООО «СЦ БП» - 52 620 тыс. руб. – 20% (срок погашения 3 года).

Динамика заёмных средств представлена ниже:

Категория/год	2025 год	2024 год	2023 год
Кредитные средства	58 744	54 556	420 972
Заёмные средства	316 060	421 530	408 640
Итого	374 804	476 086	829 612

3.6. Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510)

Общество для ведения деятельности привлекало заёмные средства. В 2025 году привлечение заёмных средств на условиях краткосрочного займа не осуществлялось.

Динамика заёмных средств представлена ниже:

Категория/год	2025 год	2024 год	2023 год
Заёмные средства	0	374	65 496
Проценты	77 771	86 099	34 978
Итого	77 771	86 473	100 474

3.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 7 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных. Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.8. Оценочные обязательства.

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (ПБУ8/2010) Общество создает резерв на оплату очередных отпусков работников. В соответствии с положениями учетной политики Общества резерв на оплату отпусков создается на 31 декабря. По состоянию на 31.12.2025 г. сальдо по счету учета резерва на оплату отпусков – 3 370 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв по сомнительным долгам создается при условии выявления просроченной задолженности. По состоянию на конец отчетного периода просроченная задолженность у организации составляет 1 790 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка (стр. 2110)

Выручка (за минусом НДС) за 2025 год составила 3 871 761 тыс. руб., что меньше предыдущего года на 61% (выручка за 2024 год составила 6 305 126 тыс. руб.).

Общество получает выручку от реализации товаров, работ и услуг на территории РФ.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210)**Себестоимости товаров (работ, услуг) стр. 2120:**

Статья расходов	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Себестоимость продаж	(3 480 252)	(5 806 616)

Коммерческие расходы стр. 2210

	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Итого	(278 996)	(349 627)

Проценты к получению стр. 2320

Статья расходов	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Проценты к получению	1 148	685

Проценты к уплате стр. 2330

Статья расходов	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Проценты к уплате	(116 387)	(169 174)

Прочие доходы стр. 2340

В состав прочих доходов за 2025 год входят бонусы, премии от производителей. Выручка от прочих доходов составила 91 332 тыс. руб., что меньше предыдущего года (выручка прочих доходов за 2024 год составила 98 684 тыс. руб.).

Прочие расходы стр. 2350

	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Итого	(24 413)	(33 516)

Налог на прибыль стр. 2410

В отчетном периоде ставка налога на прибыль составила 25%. Налог на прибыль за 2025 год составил 244 тыс. руб. Уплачен в полном объеме.

V. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕЛЯХ И ПОЛИТИКЕ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ**5.1. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные в соответствии с нормами ПБУ 7/98 фактами хозяйственной деятельности, 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 - отсутствуют.

5.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно: по состоянию на 31.12.2025 г. общество имеет 12 незавершенных судебных разбирательства:

Подсудность	Номер дела	Истец	Ответчик	Требование по иску (сумма исковых требований)
Мировой судья уч. №3 Верх-Исетский район Екб.	2-1190/2025	ООО «УралТрак»	Ловцов И.С.	Расходы на проверку качества в Уралтест 37 794,90 руб.
Березовский городской суд	2-1571/2025	Черданцева М.А.	ООО «УралТрак»	О расторжение ДКП. 2 328 000,00 руб.
Первоуральский городской суд Свердловской области	2-2899/2025	Гумеров Р.Т.	ООО «УралТрак»	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 188 000,00 руб
Чкаловский районный суд Свердловской области	2-6320/2025	Етимян С.С.	ООО «УралТрак»	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 238 345,03 руб.
Сысертский районный суд Свердловской области	2-1729/2025	Палымов А.П.	ООО «УралТрак», ООО «Автобан-Север-МБ»	Требования к ООО «Автобан-Север-МБ» и ООО «УралТрак» (солидарно). 939 600,00 руб.
Арбитражный суд Свердловской области	A60-60291/2025	Ступишин М.Н.	ООО «УралТрак»	Взыскание убытков и процентов по кредиту за возвращенный автомобиль. 1 273 445,92 руб.
Березовский городской суд Свердловской области	2-1869/2025	Коурова Ю.П.	ООО «УралТрак» третье лицо	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 245 377,89 руб.
Верхнесалдинский районный суд Свердловской области	2-1110/2025	Юсько О.А.	ООО «УралТрак», ООО «Ринг-Сити»	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 200 000,00 руб.
Первоуральский городской суд Свердловской области	2-3826/2025	Бочкарев Е.В.	ООО «УралТрак»	Иск о компенсации пропуска срока ремонта. 1 024 900,00 руб.
Орджоникидзевский районный суд г. Екатеринбурга	2-6029/2025	Стасюк Н.А.	ООО «УралТрак»	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 200 000,00 руб.
Белоярский районный суд Свердловской области	2-1985/2025	Вохменцева Е.А.	ООО «УралТрак» третье лицо	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 200 000,00 руб.
Чкаловский районный суд Свердловской области	2-8582/2025	Вахрушев В.С.	ООО «УралТрак» третье лицо	Иск о возврате денежных средств за дополнительные услуги. 200 000,00 руб.

- отсутствуют неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, в отчетном периоде организация не предоставляла и не получала;
- операции с векселями не осуществлялись;
- организация предоставляет гарантийные обязательства в отношении проданных в отчетном периоде товаров, оказанных услуг;
- организация не имеет неисполненных обязательств в отношении охраны окружающей среды,
- в отчетном периоде не имело места изменение деятельности организации.

5.3. Раскрытие информации о связанных сторонах:

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Информация о связанных сторонах приведена с учетом требований Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ "О персональных данных".

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)
Дмитриев Евгений Сергеевич	принятие управленческих решений
Бабкин Антон Андреевич	20 % в уставном капитале
Бабкин Андрей Викторович	80 % в уставном капитале
ООО «СЦ БП» ИНН 6678054244	Бабкин А.А.- единственный учредитель, директор
ООО «Автоцентр «Ландо» ИНН 6678007117	Бабкин А.В. - единственный учредитель, директор
ООО «Митрон Моторс» ИНН 6604015748	Бабкин А.В. – 90% в уставном капитале, директор

Информация об операциях со связанными компаниями:

№ п/п	Вид хозяйственной операции	2024, тыс.руб.	2025, тыс.руб.
Приобретение товаров, работ, услуг (без учета НДС)			
1	ООО «Автоцентр «Ландо»	15 387,7	21 950,1
2	ООО «Митрон Моторс»	320	520
3	ООО «СЦ БП»	4 818,4	3 342,7
Заемные денежные средства (полученные)			
1	Бабкин Антон Андреевич	374	0

5.4. Выплаты ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу ООО «УралТрак» относятся учредители Общества.

Номер строки	Наименование	2024, тыс.руб.	2025, тыс.руб.
1	Дивиденды	0.0	0.0
2	Выплаты по трудовым договорам	49	65.3
3	Страховые взносы	17.1	23.8
4	Прочие выплаты	0.0	0.0.
ИТОГО			

5.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствуют.

5.6. Условия ведения деятельности Обществом

Ситуация на российском рынке новых автомобилей по итогам 2025 года:

- падение продаж. Высокая ключевая ставка ЦБ (21%) сделала автокредиты недоступными для большинства (ставки достигали 30–40% годовых), что резко охладило потребительский спрос);
- взрывной рост цен;
- регуляторные изменения и макроэкономических факторов.

- адаптация рынка: половина проданных в 2025 году автомобилей была произведена в 2023–2024 годах. Дилеры распродают складские запасы, завезенные до изменения правил. При этом "серый" импорт через Китай активно развивался.

- глубокая трансформация рынка под беспрецедентным давлением санкций.

Президентом РФ в феврале 2022 года объявлено о решении о проведении специальной военной операции на территории сопредельного государства. Вслед за реализацией данного решения последовали объявления о введении санкций со стороны ряда государств и межгосударственных объединений. Виды и масштабы секционных мер, которые уже объявлены и которые еще будут объявлены, а также сроки и последовательность их введения не могут быть исчерпывающим образом ни перечислены, ни оценены на момент подписания бухгалтерской отчетности.

По прогнозу на 2026 год китайские бренды останутся основой рынка. Этому способствует регуляторное давление: с 1 декабря 2025 года вступили в силу новые правила расчета утилизационного сбора, отменяющие льготы для "физиков" при ввозе мощных авто.

Общество рассчитывает на стабильность продаж и возможный рост при снижении ключевой ставки. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Дополнительным фактором уверенности в стабильности Общества являются стратегическое партнерство российско-китайских отношений, которые сохраняют высокий уровень взаимодействия, сформировавшегося на основе глубокой экономической взаимосвязанности и политического доверия.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

5.7. Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой. Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

5.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Существенных затрат, в связи с вышеперечисленными событиями после отчетной даты, не отражено в отчете за 2025 год ввиду их отсутствия.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитные риски

Кредитный риск — риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполняют свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность, кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности. Анализ подверженности кредитному риску осуществляется в соответствии с установленными принципами и методами оценки и мониторинга риска контрагентов.

Валютные риски

Общество подвержено валютному риску в связи с продажей автомобилей китайского производства. Резкие колебания курса юаня в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества, в связи с увеличением входных цен, и, как следствие, увеличением розничных цен на автомобили.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

На конец периода, при норме 1,5, коэффициент текущей (общей) ликвидности равен 2,4.

Такая ситуация говорит о высокой платёжеспособности.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме - 0,8. Это свидетельствует о высокой финансовой устойчивости.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности 0,51 при норме 0,2. В тоже время за последний год коэффициент абсолютной ликвидности не значительно вырос. Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счёт имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платёжеспособности.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,29. Полученное значение говорит о средней финансовой устойчивости, что является положительной тенденцией для Общества, т.к. в 2024 году показатель был низким - 0,18.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном мониторинге, обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о работе Общества и товарах (работах, услугах). Риски оцениваются Обществом как несущественные.

Рыночный риск

Общество подвержено рискам изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Общества. Целью управления рыночными рисками является минимизация подверженности Общества рискам и контроль за ними.

Риск изменения процентных ставок — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

5.9. Информация о совместной деятельности

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года не является участником договоров о совместной деятельности с другими лицами.

5.10. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то Общество должно указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Общество не может с полной уверенностью заявлять о непрерывности деятельности в условиях СВО и связанных с этим экономических последствиями.

При этом ситуации, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным, нет.

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02. Факт стабильно растущей прибыли указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции Общества оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обществом соблюдается принцип непрерывности деятельности и экономического развития для осуществления развития сферы торговли автотранспортными средствами и их обслуживанием.

Бухгалтерская отчетность ООО «УралТрак» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Директор ООО «УралТрак»

Дмитриев Е.С.

