Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	86 635	(83 691)	307	-	-	(1 014)	-	-	-	-	-	86 942	(84 705)
	За 2024 г.	86 635	(77 874)	-	-	-	(5 817)	-	-	-	-	-	86 635	(83 691)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	28 188	(25 439)	307	-	-	(951)	-	-	-	-	-	28 494	(26 389)
	За 2024 г.	28 188	(24 282)	-	-	-	(1 157)	-	-	-	-	-	28 188	(25 439)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 499	(3 304)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	3 499	(3 367)
	За 2024 г.	3 499	(3 223)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-	3 499	(3 304)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	54 948	(54 948)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54 948	(54 948)
	За 2024 г.	54 948	(50 369)	-	-	-	(4 579)	-	-	-	-	-	54 948	(54 948)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 237	2 944	8 761
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2 105	2 749	3 906
Производственный и хозяйственный инвентарь	132	195	276
Другие виды основных средств	-	-	4 579
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	307	-	-	(307)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (основные средства)	За 2025 г.	-	-	307	-	-	(307)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	171 597	-	312 668	(310 845)	-	-	X / X	173 420	-
	За 2024 г.	125 292	-	374 247	(327 942)	-	-	X / X	171 597	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	147 286	-	85 975	(85 446)	-	-	(8 157) / -	139 658	-
	За 2024 г.	111 084	-	141 501	(88 907)	-	-	(16 392) / -	147 286	-
Готовая продукция	За 2025 г.	5 664	-	5 071	-	-	-	(1 681) / -	9 053	-
	За 2024 г.	3 843	-	3 718	-	-	-	(1 897) / -	5 664	-
Товары	За 2025 г.	18 647	-	13 844	(17 621)	-	-	9 838 / -	24 708	-
	За 2024 г.	10 364	-	12 769	(22 775)	-	-	18 289 / -	18 647	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	207 778	(207 778)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	216 259	(216 259)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119 105	(1 661)	21 993	-	(48 835)	-	(1 661)	-	92 263	-
	За 2024 г.	122 507	(54)	28 600	-	(31 948)	2	-	-	119 105	(1 661)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 167	(1 661)	5 655	-	(5 103)	-	(1 661)	-	5 722	-
	За 2024 г.	10 027	(54)	1 055	-	(5 915)	2	(54)	-	5 167	(1 661)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	105 924	-	16 037	-	(42 961)	-	-	-	79 000	-
	За 2024 г.	103 013	-	27 202	-	(24 291)	-	-	-	105 924	-
Расчеты по ЕНС и по социальному обеспечению	За 2025 г.	2 613	-	301	-	(119)	-	-	-	2 795	-
	За 2024 г.	3 632	-	214	-	(1 233)	-	-	-	2 613	-
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2025 г.	901	-	-	-	(155)	-	-	-	746	-
	За 2024 г.	1 335	-	75	-	(509)	-	-	-	901	-
Краткосрочные займы выданные	За 2025 г.	4 500	-	-	-	(500)	-	-	-	4 000	-
	За 2024 г.	4 500	-	-	-	-	-	-	-	4 500	-
Итого	За 2025 г.	119 105	(1 661)	21 993	-	(48 835)	-	(1 661)	X	92 263	-
	За 2024 г.	122 507	(54)	28 600	-	(31 948)	2	-	X	119 105	(1 661)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1 661	1 661	54	54

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	320 411	73 699	-	(124 220)	-	-	269 890
	За 2024 г.	264 339	108 983	-	(52 911)	-	-	320 411
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275 306	40 308	-	(93 053)	-	-	222 561
	За 2024 г.	240 833	79 190	-	(44 717)	-	-	275 306
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30 022	33 391	-	(24 356)	-	-	39 056
	За 2024 г.	7 947	27 168	-	(5 093)	-	-	30 022
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 148	-	-	(1 099)	-	-	49
	За 2024 г.	858	297	-	(8)	-	-	1 148
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 272	-	-	(700)	-	-	6 573
	За 2024 г.	8 494	-	-	(1 222)	-	-	7 272
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 018	-	-	(366)	-	-	1 651
	За 2024 г.	1 782	1 990	-	(1 755)	-	-	2 018
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 645	-	-	(4 645)	-	-	-
	За 2024 г.	4 329	317	-	-	-	-	4 645
прочие	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	21	-	(116)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	320 411	73 699	-	(124 220)	-	X	269 890
	За 2024 г.	264 339	108 983	-	(52 911)	-	X	320 411

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 430	4 561	2 081	-	11 911
	За 2024 г.	8 725	7 275	6 570	-	9 430
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 430	4 561	2 081	-	11 911
	За 2024 г.	8 725	7 275	6 570	-	9 430

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	100 466	100 173
Затраты на оплату труда	71 799	68 710
Отчисления на социальные нужды	20 157	20 102
Амортизация	1 014	5 817
Прочие затраты	64 496	89 092
Итого по элементам	257 932	283 894
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 932	283 894

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Рублевка Сервис» за 2025 год (в текстовой форме)

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Рублевка Сервис"
ИНН	5032249127
КПП	503201001
ОГРН	1125032001929
ОКПО	37578076

1.2. Дата регистрации Организации – «11 » марта 2012 года

свидетельство о регистрации 50 №013312681

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете:

143082, Московская обл, Одинцово г, Раздоры д, 1-й км, дом 2

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании Устава: генеральный директор Готард А.Р., приказ №01-од от 02.02.2012, на неопределенный срок.

Главный бухгалтер – Богатырева И.А., на неопределенный срок

1.5. Учредители, уставный капитал

Согласно учредительным документам уставный капитал ООО «РУБЛЕВКА СЕРВИС» составляет 1 000 0000 (Один миллион) рублей, и внесен учредителями в денежной форме полностью. Учредителем общества является Компания "Кэпител&Сэбебн Лтд»», зарегистрирован в соответствии с законодательством под номером 035406 12.03.2007 г. и имеющая зарегистрированный офис ПТЕ Лауре, Маэ, Республика Сейшелы.

Доля владения единственного участника 100%

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации работали 46 человека, среднесписочная численность работающих в 2025 году – 45,9 человек. На конец предыдущего отчетного периода 53 человек.

1.7. Вид деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 45.20.1 «Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств»

Прочими видами деятельности являются - 45.32 "Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями"

Сведения о лицензии : не применимо

Участие Организации в федеральных целевых программах или национальных проектах либо является резидентом особой экономической зоны: не применимо

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности «Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств» и прочим видом деятельности "Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями".

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы»,», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена приказом генерального директора № 1/УП от 31.12.2019

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организацией применяет для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально–ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: КОРП»

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС), включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы в строгой последовательности по номерам согласно Приложению № 8 к Стандарту.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается равным 5% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Нематериальные активы:

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то ФСБУ 14/2022 в отношении актива не применяется, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Учет движения и контроль за сохранностью таких активов осуществляется с использованием регистра налогового учета счета 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», а также забалансового счета 013 «Малоценные нематериальные активы».

Затраты на текущее обслуживание, сопровождение ПО без изменения качественных характеристик актива признается текущим расходом Организации

2.1.8 Основные средства и Инвестиционная недвижимость

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость,

уменьшенную на накопленную амортизацию и обесценение (при наличии). Переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 проводится на основании визуального осмотра во время проведения годовой плановой инвентаризации и тестирования каждого объекта основных средств один раз в год:

- машины и оборудование - по состоянию на 01 октября (при проведении годовой плановой инвентаризации).

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен 100 000 руб. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшении. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость несущественна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств **(**пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

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

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

Учет ведется на счете 02 рабочего плана счетов.

2.1.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.1.10. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации

«Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств», признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости. учет ведется на счете 26 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

Операционный цикл организации для признания доходов, формирования себестоимости – 12 месяцев.

2.1.11. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц

2.1.12. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018,

2.1.13. Создаются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается на последнюю дату отчетного года сразу на всю сумму причитающихся отпускных, путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов, учитывая применение пониженных тарифов МСП) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период, Если в течение года принимаются на работу новые сотрудники, общая сумма резерва не увеличивается на сумму резерва, созданного по этим работникам. Если средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов, остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, относится сразу на счета затрат.

В конце года по итогам инвентаризации уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва делаются доначисления резерва

- резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, Признаком обесценения является: долгая «жизнь на полке» (более 36 месяцев), падение спроса, моральное устаревание, порча, образцы, находящиеся в витрине более 12 месяцев.

- Резерв по сомнительным долгам создается в момент признания задолженности сомнительной. Сомнительной, считается дебиторская задолженность, которая, в соответствии с приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (абз.2 п.70), не обеспечена никакими гарантиями (гарантийные письма, залог, поручительство), а также при определении критерия неплатежеспособности каждого контрагента, общество опирается на опыт ведения договорных отношений с данными контрагентами. При этом величина резерва по сомнительным долгам, в соответствии с учетной политикой, определяется следующим образом: по дебиторской задолженности, не оплаченной в течении 365 дней от даты возникновения, создается резерв в размере 100%. Но если на отчетную дату у общества имеется уверенность в получении в течение следующих 12 месяцев полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то задолженность не рассматривается как сомнительная и резерв по данному долгу не создается.

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

С 1.04.2025 (не досрочно) Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

а) активы;

б) обязательства;

в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;

г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Инвентаризация в Организации проведена 29 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательство, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена с учетом требований ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В связи с тем, что действующая учетная политика организации в части признания и оценки активов и обязательств соответствует требованиям данного стандарта, изменения показателей отчетности (входящих остатков на 1 января 2025 г.) не потребовалось, переход осуществлен перспективно.

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет 2024 г.: 276 945 тыс. руб., 2025 г.: 286 143 тыс. руб., отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сохранения заказчиков (покупателей) в части долгосрочных договоров, сокращения штата не планируется.

В динамике за три года Организацией была обеспечена положительная величина чистых активов, что свидетельствует о достижении финансовой устойчивости за счет прибыли. Организация не планирует прекращение деятельности, реорганизацию в течение 12 месяцев.

Таблица. Чистые активы Организации

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	2 154	-16 166	-5 023

Основные поставщики Организации - российские контрагенты, валютой основных договоров является рубль, вследствие чего изменения валютного курса не окажет существенного влияния на себестоимость услуг, работ, поставок товара и финансовое состояние Организации. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Вероятность рисков, связанных с финансовым положением Организации, оценивается как умеренная.

Руководство Организации считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

2.5. Налоговые риски

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Нематериальные активы.

Нематериальные активы в Организации отсутствуют

4. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость в Организации отсутствует

Основные средства после признания в учете признаются по первоначальной/переоцененной стоимости. Переоценка не проводилась.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	86 635	(83 691)	307	-	-	(1 014)	-	-	-	-	-	86 942	(84 705)
	За 2024 г.	86 635	(77 874)	-	-	-	(5 817)	-	-	-	-	-	86 635	(83 691)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	28 188	(25 439)	307	-	-	(951)	-	-	-	-	-	28 494	(26 389)
	За 2024 г.	28 188	(24 282)	-	-	-	(1 157)	-	-	-	-	-	28 188	(25 439)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 499	(3 304)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	3 499	(3 367)
	За 2024 г.	3 499	(3 223)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-	3 499	(3 304)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	54 948	(54 948)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54 948	(54 948)
	За 2024 г.	54 948	(50 369)	-	-	-	(4 579)	-	-	-	-	-	54 948	(54 948)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация выступает в качестве арендатора. Арендует помещение:

арендодатель	договор	площадь	срок договора
ПРЕМИУМ ОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЗАО	Договор субаренды от 01.04.2012	3 722,4 кв.м.	на неопределенный срок, с правом досрочного прекращения аренды в течении 1 месяца

У Общества по состоянию на 01.01.2025 г., а также в течении 2025 г., не возникло арендных обязательств, требующих отражения в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» т.к. нормы стандарта не распространяются на ситуацию, когда предмет аренды передается на неопределенный срок с правом прекращения аренды в течении 1 месяца.

Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 одним из условий, необходимых для признания учетных объектов объектами аренды, является предоставление арендатору предмета аренды на определенный срок. Данное условие не соблюдается в действующем договоре аренды.

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Организация не имеет в собственности неамортизированные основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения Использования.

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

В 2025 г. Организация проводила капитальные вложения в приобретение основных средств группа

ОКОФ 320.00.00.00.000 307 тыс. руб.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В 2025 г. Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в инвестиционную недвижимость

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) в 2025 г. у Организации отсутствуют

5.2. Иное использование финансовых вложений
Не применимо

6. Запасы

В 2024 и 2025 г. учет запасов осуществлялся в соответствии с ФСБУ 05/2019.

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости. При списании товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Обществом произведено тестирование стоимости запасов на обесценение, исходя из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):
- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.
При этом превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, не выявлено, что свидетельствует об отсутствии их обесценения. Так же не выявлено морального устаревания запасов, потерь ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).
Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.:
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были

понесены.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	171 597	-	312 668	(310 845)	-	-	X	X	173 420	-
	За 2024 г.	125 292	-	374 247	(327 942)	-	-	X	X	171 597	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	147 286	-	85 975	(85 446)	-	-	(8 157)	-	139 658	-
	За 2024 г.	111 084	-	141 501	(88 907)	-	-	(16 392)	-	147 286	-
Готовая продукция	За 2025 г.	5 664	-	5 071	-	-	-	(1 681)	-	9 053	-
	За 2024 г.	3 843	-	3 718	-	-	-	(1 897)	-	5 664	-
Товары	За 2025 г.	18 647	-	13 844	(17 621)	-	-	9 838	-	24 708	-
	За 2024 г.	10 364	-	12 769	(22 775)	-	-	18 289	-	18 647	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	207 778	(207 778)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	216 259	(216 259)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В Организации дебиторская задолженность состоит из:

- задолженность покупателей : 56 947 тыс. руб.

- по договору аренды (операционная аренда): 22 053 тыс. руб.

-Сальдо по ЕНС, страховые взносы: 2 793 тыс. руб.

- Прочие дебиторы: 4 746 тыс. руб. В данной сумме отражен беспроцентный займ, выданный сторонней организации в сумме 4 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная задолженность не выявлена., резерв не формировался.

В таблице 7.1. Дебиторская задолженность отражается как долгосрочная (при наличии) и краткосрочная. Несмотря на это, вся дебиторская задолженность Организации отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса, кроме чистой инвестиции в аренду (в ее долгосрочной части).

Остальная дебиторская задолженность считается краткосрочной исходя из операционного цикла Организации. Для оценки срочности дебиторской задолженности по покупателям признается срок не 12 месяцев (год), а больше с учетом договорных обязательств и специфики деятельности Организации.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило		списано						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119 105	(1 661)	21 993	-	(48 835)	-	(1 661)	-	92 263	-
	За 2024 г.	122 507	(54)	28 600	-	(31 948)	2	-	-	119 105	(1 661)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 167	(1 661)	5 655	-	(5 103)	-	(1 661)	-	5 722	-
	За 2024 г.	10 027	(54)	1 055	-	(5 915)	2	(54)	-	5 167	(1 661)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	105 924	-	16 037	-	(42 961)	-	-	-	79 000	-
	За 2024 г.	103 013	-	27 202	-	(24 291)	-	-	-	105 924	-
Расчеты по ЕНС и по социальному обеспечению	За 2025 г.	2 613	-	301	-	(119)	-	-	-	2 795	-
	За 2024 г.	3 632	-	214	-	(1 233)	-	-	-	2 613	-
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2025 г.	901	-	-	-	(155)	-	-	-	746	-
	За 2024 г.	1 335	-	75	-	(509)	-	-	-	901	-
Краткосрочные займы выданные	За 2025 г.	4 500	-	-	-	(500)	-	-	-	4 000	-
	За 2024 г.	4 500	-	-	-	-	-	-	-	4 500	-
итого	За 2025 г.	119 105	(1 661)	21 993	-	(48 835)	-	(1 661)	X	92 263	-
	За 2024 г.	122 507	(54)	28 600	-	(31 948)	2	-	X	119 105	(1 661)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

8. Обязательства.

Таблица 8.1. содержит данные о долгосрочных и краткосрочных обязательствах в целом по организации. Данная таблица расшифровывает строки кредиторской задолженности, займов и прочих обязательств баланса. Это соответственно, строки: стр. 1410 + стр. 1450 + стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550 Бухгалтерского баланса.

Таким образом, в таблице в строках «в том числе» указывает вид обязательства и по нему приводятся данные.

Видами обязательств у Организации признаются – кредиторская задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде, прочие обязательства (за исключением оценочных).

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	320 411	73 699	-	(124 220)	-	-	269 890
	За 2024 г.	264 339	108 983	-	(52 911)	-	-	320 411
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275 306	40 308	-	(93 053)	-	-	222 561
	За 2024 г.	240 833	79 190	-	(44 717)	-	-	275 306
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30 022	33 391	-	(24 356)	-	-	39 056
	За 2024 г.	7 947	27 168	-	(5 093)	-	-	30 022
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 148	-	-	(1 099)	-	-	49
	За 2024 г.	858	297	-	(8)	-	-	1 148
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 272	-	-	(700)	-	-	6 573
	За 2024 г.	8 494	-	-	(1 222)	-	-	7 272
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 018	-	-	(366)	-	-	1 651
	За 2024 г.	1 782	1 990	-	(1 755)	-	-	2 018
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 645	-	-	(4 645)	-	-	-
	За 2024 г.	4 329	317	-	-	-	-	4 645
прочие	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	21	-	(116)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	320 411	73 699	-	(124 220)	-	X	269 890
	За 2024 г.	264 339	108 983	-	(52 911)	-	X	320 411

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют, в балансе отражены только краткосрочные обязательства (строки 1510-1550)

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строкам:

- «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. состоит из кредиторской задолженности:

- по хозяйственным договорам с поставщиками и подрядчиками в сумме 222 561 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков в сумме 39 056
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС в сумме 6 573 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию в сумме 1 651 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам в сумме 49 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 01.01.2025 г., а также в течении 2025 г., не возникло арендных обязательств, требующих отражения в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» т.к. нормы стандарта не распространяются на ситуацию, когда предмет аренды передается на неопределенный срок с правом прекращения аренды в течении 1 месяца. Арендные платежи по Договор субаренды от 01.04.2012 признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора и отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности (кредиторская

задолженность перед арендодателем). Право пользования активом (ППА) не признается, обязательство по аренде в долгосрочной части не дисконтируется

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 430	4 561	2 081	-	11 911
	За 2024 г.	8 725	7 275	6 570	-	9 430
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 430	4 561	2 081	-	11 911
	За 2024 г.	8 725	7 275	6 570	-	9 430

9. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	83 206	77 745
Затраты на оплату труда	71 799	68 710
Отчисления на социальные нужды	20 157	20 102
Амортизация	1 014	5 817
Прочие затраты	64 496	89 092
Итого по элементам	240 672	261 466
Фактическая себестоимость проданных товаров	17 260	22 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 932	283 894

Данная таблица раскрывает показатели с кодами 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности, включая торговлю.

В расходы на оплату труда входят расходы на краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала. Расходы по вознаграждению основного управленческого персонала администрация, бухгалтерия, входящие в состав управленческих расходов, за 2025 г. составили – 18 160 тыс. руб.

Затраты, имеющие наибольший удельный вес в расходах Организации:

1. В себестоимости продаж:

себестоимость продаж	2025	
Материальные затраты	78 790	35%
Работы услуги производственного характера	3 613	2%
Расходы на оплату труда	53 639	24%
Отчисления на социальные нужды	15 438	7%
Амортизация	984	0%
Аренда	55 315	25%
Фактическая себестоимость проданных товаров	17 260	8%
Итого себестоимость продаж стр.2120 Отчета о финансовых результатах	**225 037**	

2. В управленческих расходах

управленческие расходы	2025	
Материальные затраты	803	2%
Расходы на оплату труда	18 160	55%
Отчисления на социальные нужды	4 719	14%
Амортизация	30	0%
Прочие общехозяйственные расходы (расходы на страхование имущества, ремонт основных средств и оборудование, расходы на содержание офиса, и т.д.	9 181	28%
Итого управленческие расходы стр.2220 Отчета о финансовых результатах	**32 895**	

.

11. Государственная помощь

В 2025 г. и в 2024 г. Организация не получала кредиты и финансирование из бюджета

12. Иная информация

12.1 Существенные события в деятельности Общества

Существенные события в деятельности Общества в 2025 г. отсутствуют

12.2. События после отчетной даты:

Фактами хозяйственной деятельности, признаваемыми ПБУ 7/98 как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год не имело место быть

12.3. Контролируемые сделки в 2025 г. отсутствуют

12.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) ретроспективно, Организацией в 2025 году не проводилось.

12.5. Связанные стороны Организации и операции с ними:

- Физические лица

Генеральный директор – Готард А.Р.
Михаилина Зенонос - бенефициар, которая владеет 100 % долей в уставном капитале участника Общества.
Прямые сделки с бенефициарным владельцем в 2025 г. отсутствовали.

В 2025 году со связанными сторонами были следующие операции:

12.5.1. выплата управляющему персоналу краткосрочных вознаграждений (оплата труда):

- генеральному директору Организации Готарду Александру Рудольфовичу в соответствии с трудовым договором, общая сумма которой за 2025 год составила 4 428 т. р. (в том числе НДФЛ – 622 т. р., страховые взносы – 1 080 т. р.).

12.6 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ:

За 2025 год по строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества по видам деятельности

	2025 г	2024 г
Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	286 143	276 945
в том числе: Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (основной вид деятельности ОКВЭД 45.20)	260 690	244 046
Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.32)	25 453	32 899

Основными покупателями (заказчиками) являются российские компании и частные лица.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы Организации за 2025 г. -211 т.р., за 2024 г. -2 242 т.р.

В следующем составе:

Прочие доходы за 2025 (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) включали:	
Наименование	
Прочие операционные доходы	211
Итого	**211**

Доходов и расходов от выбытия объекта основных средств или аналогичных, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, в 2025 году не возникало, финансовый результат свернуто в отчете о финансовых результатах 2025 года не отражался.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы Организации за 2025г. -3 796 т. р., за 2024 г. -9 139 т. р.

В следующем составе:

Прочие расходы за 2025 (стр. 2350 отчета о финансовых операциях) включали:	
Наименование	
Расходы по оплате услуг банков	1 324
Прочие операционные расходы (Расходы не принимаемые для целей налогообложения)	2 472
Итого	**3 796**

По строке «Прибыль до налогообложения» отражен финансовый результат в целом от хозяйственной деятельности Организации за 2025 г. – прибыль в сумме 26 770 т. р.

Прибыль Организации за 2025 г. в налоговом учете составила – 34 257 т. р.

Налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила –17 128 т. р. (налог на прибыль был начислен в сумме 4 282 т. р.

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров, в свете применения Организацией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в отчетном периоде:

31.12.2025	*(тыс. руб.)*
Условный доход по налогу на прибыль	**(1 473,00)**
Условный расход по налогу на прибыль	**8 166,00**
Постоянное налоговый расход:	**1 758,00**
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 758,00
в том числе	
резерв на оплаты отпусков	1 004
прочие операционные расходы не принимаемы для целей НО	755
Итого	**8 451,00**
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства:	**113,00**
основные средства	113,00
Увеличение(уменьшение) отложенного налогового актива, в т.ч.:	**(4 282,00)**
основные средства	
убытки прошлых лет	(4 282,00)
Итого текущий налог на прибыль	***4 282,00***

Всего в 2025 году Общество уплатило в бюджет налогов и страховых взносов – 70 560 т.р.

12.6.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

Отчет о движении денежных потоков составлен Организацией в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств**".**

Денежные потоки в рамках учета косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещение из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в 2025 г. по стр. 4129 «Прочие платежи» - 1 475 т.р.,

- в 2024 г. по стр. 4119 «Прочие поступления» - 5 482 т.р.

Генеральный директор **Готард А.Р.**

16.03.2026 _____ 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Рублевка Сервис» за 2025 год (в текстовой форме)

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Рублевка Сервис"
ИНН	5032249127
КПП	503201001
ОГРН	1125032001929
ОКПО	37578076

1.2. Дата регистрации Организации – «11 » марта 2012 года

свидетельство о регистрации 50 №013312681

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете:

143082, Московская обл, Одинцово г, Раздоры д, 1-й км, дом 2

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании Устава: генеральный директор Готард А.Р., приказ №01-од от 02.02.2012, на неопределенный срок.

Главный бухгалтер – Богатырева И.А., на неопределенный срок

1.5. Учредители, уставный капитал

Согласно учредительным документам уставный капитал ООО «РУБЛЕВКА СЕРВИС» составляет 1 000 0000 (Один миллион) рублей, и внесен учредителями в денежной форме полностью. Учредителем общества является Компания "Кэпител&Сэбебн Лтд»», зарегистрирован в соответствии с законодательством под номером 035406 12.03.2007 г. и имеющая зарегистрированный офис ПТЕ Лауре, Маэ, Республика Сейшелы.

Доля владения единственного участника 100%

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации работали 46 человека, среднесписочная численность работающих в 2025 году – 45,9 человек. На конец предыдущего отчетного периода 53 человек.

1.7. Вид деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 45.20.1 «Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств»

Прочими видами деятельности являются - 45.32 "Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями"

Сведения о лицензии : не применимо

Участие Организации в федеральных целевых программах или национальных проектах либо является резидентом особой экономической зоны: не применимо

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности «Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств» и прочим видом деятельности "Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями".

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы»,», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена приказом генерального директора № 1/УП от 31.12.2019

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организацией применяет для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально–ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: КОРП»

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС), включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы в строгой последовательности по номерам согласно Приложению № 8 к Стандарту.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается равным 5% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Нематериальные активы:

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то ФСБУ 14/2022 в отношении актива не применяется, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Учет движения и контроль за сохранностью таких активов осуществляется с использованием регистра налогового учета счета 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», а также забалансового счета 013 «Малоценные нематериальные активы».

Затраты на текущее обслуживание, сопровождение ПО без изменения качественных характеристик актива признается текущим расходом Организации

2.1.8 Основные средства и Инвестиционная недвижимость

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость,

уменьшенную на накопленную амортизацию и обесценение (при наличии). Переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 проводится на основании визуального осмотра во время проведения годовой плановой инвентаризации и тестирования каждого объекта основных средств один раз в год:

- машины и оборудование - по состоянию на 01 октября (при проведении годовой плановой инвентаризации).

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен 100 000 руб. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшении. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость несущественна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств **(**пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

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

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

Учет ведется на счете 02 рабочего плана счетов.

2.1.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.1.10. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации

«Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств», признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости. учет ведется на счете 26 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

Операционный цикл организации для признания доходов, формирования себестоимости – 12 месяцев.

2.1.11. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц

2.1.12. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018,

2.1.13. Создаются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается на последнюю дату отчетного года сразу на всю сумму причитающихся отпускных, путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов, учитывая применение пониженных тарифов МСП) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период, Если в течение года принимаются на работу новые сотрудники, общая сумма резерва не увеличивается на сумму резерва, созданного по этим работникам. Если средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов, остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, относится сразу на счета затрат.

В конце года по итогам инвентаризации уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва делаются доначисления резерва

- резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, Признаком обесценения является: долгая «жизнь на полке» (более 36 месяцев), падение спроса, моральное устаревание, порча, образцы, находящиеся в витрине более 12 месяцев.

- Резерв по сомнительным долгам создается в момент признания задолженности сомнительной. Сомнительной, считается дебиторская задолженность, которая, в соответствии с приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (абз.2 п.70), не обеспечена никакими гарантиями (гарантийные письма, залог, поручительство), а также при определении критерия неплатежеспособности каждого контрагента, общество опирается на опыт ведения договорных отношений с данными контрагентами. При этом величина резерва по сомнительным долгам, в соответствии с учетной политикой, определяется следующим образом: по дебиторской задолженности, не оплаченной в течении 365 дней от даты возникновения, создается резерв в размере 100%. Но если на отчетную дату у общества имеется уверенность в получении в течение следующих 12 месяцев полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то задолженность не рассматривается как сомнительная и резерв по данному долгу не создается.

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

С 1.04.2025 (не досрочно) Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

а) активы;

б) обязательства;

в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;

г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Инвентаризация в Организации проведена 29 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательство, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена с учетом требований ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В связи с тем, что действующая учетная политика организации в части признания и оценки активов и обязательств соответствует требованиям данного стандарта, изменения показателей отчетности (входящих остатков на 1 января 2025 г.) не потребовалось, переход осуществлен перспективно.

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет 2024 г.: 276 945 тыс. руб., 2025 г.: 286 143 тыс. руб., отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сохранения заказчиков (покупателей) в части долгосрочных договоров, сокращения штата не планируется.

В динамике за три года Организацией была обеспечена положительная величина чистых активов, что свидетельствует о достижении финансовой устойчивости за счет прибыли. Организация не планирует прекращение деятельности, реорганизацию в течение 12 месяцев.

Таблица. Чистые активы Организации

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	2 154	-16 166	-5 023

Основные поставщики Организации - российские контрагенты, валютой основных договоров является рубль, вследствие чего изменения валютного курса не окажет существенного влияния на себестоимость услуг, работ, поставок товара и финансовое состояние Организации. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Вероятность рисков, связанных с финансовым положением Организации, оценивается как умеренная.

Руководство Организации считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

2.5. Налоговые риски

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Нематериальные активы.

Нематериальные активы в Организации отсутствуют

4. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость в Организации отсутствует

Основные средства после признания в учете признаются по первоначальной/переоцененной стоимости. Переоценка не проводилась.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	86 635	(83 691)	307	-	-	(1 014)	-	-	-	-	-	86 942	(84 705)
	За 2024 г.	86 635	(77 874)	-	-	-	(5 817)	-	-	-	-	-	86 635	(83 691)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	28 188	(25 439)	307	-	-	(951)	-	-	-	-	-	28 494	(26 389)
	За 2024 г.	28 188	(24 282)	-	-	-	(1 157)	-	-	-	-	-	28 188	(25 439)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 499	(3 304)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	3 499	(3 367)
	За 2024 г.	3 499	(3 223)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-	3 499	(3 304)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	54 948	(54 948)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54 948	(54 948)
	За 2024 г.	54 948	(50 369)	-	-	-	(4 579)	-	-	-	-	-	54 948	(54 948)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация выступает в качестве арендатора. Арендует помещение:

арендодатель	договор	площадь	срок договора
ПРЕМИУМ ОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ ЗАО	Договор субаренды от 01.04.2012	3 722,4 кв.м.	на неопределенный срок, с правом досрочного прекращения аренды в течении 1 месяца

У Общества по состоянию на 01.01.2025 г., а также в течении 2025 г., не возникло арендных обязательств, требующих отражения в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» т.к. нормы стандарта не распространяются на ситуацию, когда предмет аренды передается на неопределенный срок с правом прекращения аренды в течении 1 месяца.

Согласно п. 5 ФСБУ 25/2018 одним из условий, необходимых для признания учетных объектов объектами аренды, является предоставление арендатору предмета аренды на определенный срок. Данное условие не соблюдается в действующем договоре аренды.

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Организация не имеет в собственности неамортизированные основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения Использования.

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

В 2025 г. Организация проводила капитальные вложения в приобретение основных средств группа

ОКОФ 320.00.00.00.000 307 тыс. руб.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В 2025 г. Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в инвестиционную недвижимость

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) в 2025 г. у Организации отсутствуют

5.2. Иное использование финансовых вложений
Не применимо

6. Запасы

В 2024 и 2025 г. учет запасов осуществлялся в соответствии с ФСБУ 05/2019.

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости. При списании товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Обществом произведено тестирование стоимости запасов на обесценение, исходя из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):
- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.
При этом превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, не выявлено, что свидетельствует об отсутствии их обесценения. Так же не выявлено морального устаревания запасов, потерь ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).
Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.:
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были

понесены.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	171 597	-	312 668	(310 845)	-	-	X	X	173 420	-
	За 2024 г.	125 292	-	374 247	(327 942)	-	-	X	X	171 597	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	147 286	-	85 975	(85 446)	-	-	(8 157)	-	139 658	-
	За 2024 г.	111 084	-	141 501	(88 907)	-	-	(16 392)	-	147 286	-
Готовая продукция	За 2025 г.	5 664	-	5 071	-	-	-	(1 681)	-	9 053	-
	За 2024 г.	3 843	-	3 718	-	-	-	(1 897)	-	5 664	-
Товары	За 2025 г.	18 647	-	13 844	(17 621)	-	-	9 838	-	24 708	-
	За 2024 г.	10 364	-	12 769	(22 775)	-	-	18 289	-	18 647	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	207 778	(207 778)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	216 259	(216 259)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В Организации дебиторская задолженность состоит из:

- задолженность покупателей : 56 947 тыс. руб.

- по договору аренды (операционная аренда): 22 053 тыс. руб.

-Сальдо по ЕНС, страховые взносы: 2 793 тыс. руб.

- Прочие дебиторы: 4 746 тыс. руб. В данной сумме отражен беспроцентный займ, выданный сторонней организации в сумме 4 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная задолженность не выявлена., резерв не формировался.

В таблице 7.1. Дебиторская задолженность отражается как долгосрочная (при наличии) и краткосрочная. Несмотря на это, вся дебиторская задолженность Организации отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса, кроме чистой инвестиции в аренду (в ее долгосрочной части).

Остальная дебиторская задолженность считается краткосрочной исходя из операционного цикла Организации. Для оценки срочности дебиторской задолженности по покупателям признается срок не 12 месяцев (год), а больше с учетом договорных обязательств и специфики деятельности Организации.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило		списано						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119 105	(1 661)	21 993	-	(48 835)	-	(1 661)	-	92 263	-
	За 2024 г.	122 507	(54)	28 600	-	(31 948)	2	-	-	119 105	(1 661)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 167	(1 661)	5 655	-	(5 103)	-	(1 661)	-	5 722	-
	За 2024 г.	10 027	(54)	1 055	-	(5 915)	2	(54)	-	5 167	(1 661)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	105 924	-	16 037	-	(42 961)	-	-	-	79 000	-
	За 2024 г.	103 013	-	27 202	-	(24 291)	-	-	-	105 924	-
Расчеты по ЕНС и по социальному обеспечению	За 2025 г.	2 613	-	301	-	(119)	-	-	-	2 795	-
	За 2024 г.	3 632	-	214	-	(1 233)	-	-	-	2 613	-
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2025 г.	901	-	-	-	(155)	-	-	-	746	-
	За 2024 г.	1 335	-	75	-	(509)	-	-	-	901	-
Краткосрочные займы выданные	За 2025 г.	4 500	-	-	-	(500)	-	-	-	4 000	-
	За 2024 г.	4 500	-	-	-	-	-	-	-	4 500	-
итого	За 2025 г.	119 105	(1 661)	21 993	-	(48 835)	-	(1 661)	X	92 263	-
	За 2024 г.	122 507	(54)	28 600	-	(31 948)	2	-	X	119 105	(1 661)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

8. Обязательства.

Таблица 8.1. содержит данные о долгосрочных и краткосрочных обязательствах в целом по организации. Данная таблица расшифровывает строки кредиторской задолженности, займов и прочих обязательств баланса. Это соответственно, строки: стр. 1410 + стр. 1450 + стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550 Бухгалтерского баланса.

Таким образом, в таблице в строках «в том числе» указывает вид обязательства и по нему приводятся данные.

Видами обязательств у Организации признаются – кредиторская задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде, прочие обязательства (за исключением оценочных).

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	320 411	73 699	-	(124 220)	-	-	269 890
	За 2024 г.	264 339	108 983	-	(52 911)	-	-	320 411
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275 306	40 308	-	(93 053)	-	-	222 561
	За 2024 г.	240 833	79 190	-	(44 717)	-	-	275 306
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30 022	33 391	-	(24 356)	-	-	39 056
	За 2024 г.	7 947	27 168	-	(5 093)	-	-	30 022
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 148	-	-	(1 099)	-	-	49
	За 2024 г.	858	297	-	(8)	-	-	1 148
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 272	-	-	(700)	-	-	6 573
	За 2024 г.	8 494	-	-	(1 222)	-	-	7 272
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 018	-	-	(366)	-	-	1 651
	За 2024 г.	1 782	1 990	-	(1 755)	-	-	2 018
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 645	-	-	(4 645)	-	-	-
	За 2024 г.	4 329	317	-	-	-	-	4 645
прочие	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	21	-	(116)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	320 411	73 699	-	(124 220)	-	X	269 890
	За 2024 г.	264 339	108 983	-	(52 911)	-	X	320 411

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют, в балансе отражены только краткосрочные обязательства (строки 1510-1550)

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строкам:

- «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. состоит из кредиторской задолженности:

- по хозяйственным договорам с поставщиками и подрядчиками в сумме 222 561 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков в сумме 39 056
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС в сумме 6 573 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию в сумме 1 651 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам в сумме 49 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 01.01.2025 г., а также в течении 2025 г., не возникло арендных обязательств, требующих отражения в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» т.к. нормы стандарта не распространяются на ситуацию, когда предмет аренды передается на неопределенный срок с правом прекращения аренды в течении 1 месяца. Арендные платежи по Договор субаренды от 01.04.2012 признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора и отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности (кредиторская

задолженность перед арендодателем). Право пользования активом (ППА) не признается, обязательство по аренде в долгосрочной части не дисконтируется

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 430	4 561	2 081	-	11 911
	За 2024 г.	8 725	7 275	6 570	-	9 430
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 430	4 561	2 081	-	11 911
	За 2024 г.	8 725	7 275	6 570	-	9 430

9. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	83 206	77 745
Затраты на оплату труда	71 799	68 710
Отчисления на социальные нужды	20 157	20 102
Амортизация	1 014	5 817
Прочие затраты	64 496	89 092
Итого по элементам	240 672	261 466
Фактическая себестоимость проданных товаров	17 260	22 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 932	283 894

Данная таблица раскрывает показатели с кодами 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности, включая торговлю.

В расходы на оплату труда входят расходы на краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала. Расходы по вознаграждению основного управленческого персонала администрация, бухгалтерия, входящие в состав управленческих расходов, за 2025 г. составили – 18 160 тыс. руб.

Затраты, имеющие наибольший удельный вес в расходах Организации:

1. В себестоимости продаж:

себестоимость продаж	2025	
Материальные затраты	78 790	35%
Работы услуги производственного характера	3 613	2%
Расходы на оплату труда	53 639	24%
Отчисления на социальные нужды	15 438	7%
Амортизация	984	0%
Аренда	55 315	25%
Фактическая себестоимость проданных товаров	17 260	8%
Итого себестоимость продаж стр.2120 Отчета о финансовых результатах	**225 037**	

2. В управленческих расходах

управленческие расходы	2025	
Материальные затраты	803	2%
Расходы на оплату труда	18 160	55%
Отчисления на социальные нужды	4 719	14%
Амортизация	30	0%
Прочие общехозяйственные расходы (расходы на страхование имущества, ремонт основных средств и оборудование, расходы на содержание офиса, и т.д.	9 181	28%
Итого управленческие расходы стр.2220 Отчета о финансовых результатах	**32 895**	

.

11. Государственная помощь

В 2025 г. и в 2024 г. Организация не получала кредиты и финансирование из бюджета

12. Иная информация

12.1 Существенные события в деятельности Общества

Существенные события в деятельности Общества в 2025 г. отсутствуют

12.2. События после отчетной даты:

Фактами хозяйственной деятельности, признаваемыми ПБУ 7/98 как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год не имело место быть

12.3. Контролируемые сделки в 2025 г. отсутствуют

12.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) ретроспективно, Организацией в 2025 году не проводилось.

12.5. Связанные стороны Организации и операции с ними:

- Физические лица

Генеральный директор – Готард А.Р.
Михаилина Зенонос - бенефициар, которая владеет 100 % долей в уставном капитале участника Общества.
Прямые сделки с бенефициарным владельцем в 2025 г. отсутствовали.

В 2025 году со связанными сторонами были следующие операции:

12.5.1. выплата управляющему персоналу краткосрочных вознаграждений (оплата труда):

- генеральному директору Организации Готарду Александру Рудольфовичу в соответствии с трудовым договором, общая сумма которой за 2025 год составила 4 428 т. р. (в том числе НДФЛ – 622 т. р., страховые взносы – 1 080 т. р.).

12.6 2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ:

За 2025 год по строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества по видам деятельности

	2025 г	2024 г
Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	286 143	276 945
в том числе: Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (основной вид деятельности ОКВЭД 45.20)	260 690	244 046
Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.32)	25 453	32 899

Основными покупателями (заказчиками) являются российские компании и частные лица.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы Организации за 2025 г. -211 т.р., за 2024 г. -2 242 т.р.

В следующем составе:

Прочие доходы за 2025 (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) включали:	
Наименование	
Прочие операционные доходы	211
Итого	**211**

Доходов и расходов от выбытия объекта основных средств или аналогичных, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, в 2025 году не возникало, финансовый результат свернуто в отчете о финансовых результатах 2025 года не отражался.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы Организации за 2025г. -3 796 т. р., за 2024 г. -9 139 т. р.

В следующем составе:

Прочие расходы за 2025 (стр. 2350 отчета о финансовых операциях) включали:	
Наименование	
Расходы по оплате услуг банков	1 324
Прочие операционные расходы (Расходы не принимаемые для целей налогообложения)	2 472
Итого	**3 796**

По строке «Прибыль до налогообложения» отражен финансовый результат в целом от хозяйственной деятельности Организации за 2025 г. – прибыль в сумме 26 770 т. р.

Прибыль Организации за 2025 г. в налоговом учете составила – 34 257 т. р.

Налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила –17 128 т. р. (налог на прибыль был начислен в сумме 4 282 т. р.

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров, в свете применения Организацией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в отчетном периоде:

31.12.2025	*(тыс. руб.)*
Условный доход по налогу на прибыль	**(1 473,00)**
Условный расход по налогу на прибыль	**8 166,00**
Постоянное налоговый расход:	**1 758,00**
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 758,00
в том числе	
резерв на оплаты отпусков	1 004
прочие операционные расходы не принимаемы для целей НО	755
Итого	**8 451,00**
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства:	**113,00**
основные средства	113,00
Увеличение(уменьшение) отложенного налогового актива, в т.ч.:	**(4 282,00)**
основные средства	
убытки прошлых лет	(4 282,00)
Итого текущий налог на прибыль	***4 282,00***

Всего в 2025 году Общество уплатило в бюджет налогов и страховых взносов – 70 560 т.р.

12.6.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

Отчет о движении денежных потоков составлен Организацией в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств**".**

Денежные потоки в рамках учета косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещение из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в 2025 г. по стр. 4129 «Прочие платежи» - 1 475 т.р.,

- в 2024 г. по стр. 4119 «Прочие поступления» - 5 482 т.р.

Генеральный директор **Готард А.Р.**

16.03.2026 _____ 2026 г.