 ATMAN-AUTO.RU	<b>Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности</b>	<b>2025 год</b>
	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Атман-АВТО»</i>	<i>г. Новомосковск</i>

Денежные показатели пояснительной записки - тыс. рублей

### 1. Общая информация.

- 1.1 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- 1.2 При формировании бухгалтерской отчетности организация не отступала от правил бухгалтерского учета и отчетности

### 2. Краткая информация организации и основных направлений деятельности

- 2.1 Дата государственной регистрации ООО «Атман-АВТО»: 30 мая 2011 года;
- 2.2 Дата регистрации обособленного производственного подразделения ООО «Атман-АВТО»: 06 марта 2013 года
- 2.3 Юридический адрес организации: 301650, Тульская область г. Новомосковск ул. Маяковского д. 25 оф. 201  
Фактический адрес организации: 301650, Тульская область г. Новомосковск ул. Маяковского д. 25 оф. 201  
Почтовый адрес организации: 301650, Тульская область г. Новомосковск ул. Маяковского д. 25 оф. 201
- 2.4 Фактический адрес обособленного производственного подразделения организации: 301654, Тульская область, Новомосковский р-н, Красное Гремячево д., Новая ул. Дом № 15.
- 2.5 Основной вид осуществляемой деятельности: 29.32 Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.  
Дополнительный вид осуществляемой деятельности: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 2.6 Исполнительным органом организации является директор - Акимкин Максим Александрович
- 2.7 Уставный капитал на конец периода - 10 тыс. рублей
- 2.8 Добавочный капитал на конец периода - 15 100 тыс. рублей



**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности**

**2025 год**

*Общество с ограниченной ответственностью  
«Атман-АВТО»*

*г. Новомосковск*

2.9 Учредителями ООО «Атман-АВТО» являются: Акимкин Максим Александрович ИНН 711601452263 (номинальная стоимость доли 6 тыс. рублей);

Сатаров Сергей Александрович ИНН 711702710827 (номинальная стоимость доли 4 тыс. рублей)

Размер долей учредителей ООО «Атман-АВТО» в уставном капитале составляет 100 %.

2.10 Среднесписочная численность работников на 01.01.2026 года составляет 30 (тридцать) человек.

Численность работников на 01.01.2026 года составляет 30 (тридцать) человек

**3. Раскрытие информации о бухгалтерской отчетности за 2025 год**  
ООО «Атман-АВТО» с 01.08.2016 года включено в Единый государственный реестр субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (с изм. на 07.11.2025) организацией ООО «Атман-АВТО» принято решение о сдаче отчетности за 2025 год в соответствии с п. 51-54 настоящего ФСБУ.

### **3.1 Учет нематериальных активов**

В бухгалтерском балансе строка 1110.

В организации принят к учету нематериальный актив:

1. Обозначение "AFOAM", зарегистрированное в качестве товарного знака. Дата принятия к учету 01.03.2021 года; метод начисления амортизации линейный, срок полезного использования 115 месяцев, первоначальная стоимость 105 тыс. рублей

### **3.2 Основные средства**

В бухгалтерском балансе строка 1150.

1. Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие отнести их в состав основных средств и первоначальной стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу,



**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности**

**2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Атман-АВТО»**

**г. Новомосковск**

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

2. Способ начисления амортизации по всем группам объектов основных средств применяется линейный.
3. Организация не производит переоценку основных средств.
4. Организация не создает резерва под ремонт объектов основных средств. Фактические затраты на ремонт основных средств отражаются по мере их возникновения и включения в себестоимость того отчетного периода, в котором имели место.
5. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств устанавливаются приказом организации. Ежегодно, с 31.12 текущего года элементы основных средств подлежат пересмотру комиссией, созданной приказом руководителя организации. На 31.12.2025 года в организации нет основных средств, числящихся по нулевой балансовой стоимости.
6. 22.08.2025 году организация продала следующий объект основных средств:  
- VOLKSWAGEN 7HC CARAVELLE
7. Организации предоставлены в аренду следующие объекты основных средств:
  - Офисное помещение, находящееся по адресу: 301650 Тульская область г. Новомосковск д. 25 оф. 201 (числится на забалансе ООО «Атман-АВТО»);
  - Производственные помещения, находящееся по адресу: 301654 Тульская область Новомосковский р-н Красное Гремячево д. Новая ул., дом № 15 (числятся на забалансе ООО «Атман-АВТО»);


### **3.3 Отложенные налоговые активы.**

#### **Отложенные налоговые обязательства**

В бухгалтерском балансе строка 1180, 1420.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году – 25 %

1. Организация ООО «Атман-АВТО» применяет правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с положением ПБУ 18/02

 ATMAN-AUTO.RU	<b>Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности</b>	<b>2025 год</b>
	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Атман-АВТО»</i>	<i>г. Новомосковск</i>

"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", а именно балансовым методом расчета разниц без отражения в учете постоянных и временных разниц

- Автоматизированной формой ведения бухгалтерского учета с использованием средств электронно-вычислительной техники и специального программного продукта «1С» предусмотрено отражение суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) на счете 99 «Прибыли и убытки» не отражаются. Детальный учета постоянных разниц не ведется.


Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

- По каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

- Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств:

- «Внеоборотные активы»;
- «Готовая продукция»;
- «Материалы»;
- «Полуфабрикаты»;
- «Основные средства»;
- «Расходы будущих периодов»;
- «Товары» и т.д.

- По состоянию на 31.12.2025 года в учете отражено отложенных налоговых активов на сумму 3 270 тыс.рублей:

 ATMAN-AUTO.RU	<b>Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности</b>	<b>2025 год</b>
	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Атман-АВТО»</i>	<i>г. Новомосковск</i>

6. По состоянию на 31.12.2025 года в учете отражено отложенных налоговых обязательств на сумму 3 813 тыс. рублей:

7. Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 339 тыс. рублей:

### 3.4 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В бухгалтерском балансе строка 1210.

1. МПЗ в ООО «Атман-АВТО» учитываются по фактической себестоимости.
2. Метод списания при отпуске материалов - ФИФО.
3. Организация создает Резерв под обесценение стоимости запасов два раза в год на 30.06 и на 31.12 текущего года.

На 31.12.2025 года в учете организации сделан следующий резерв под обесценение запасов на сумму 844 тыс. рублей:

Строка 1210 бухгалтерского баланса отражена за минусом созданного резерва под обесценение запасов.

### 3.5 Дебиторская задолженность


В бухгалтерском балансе строка 1230.

ООО «Атман-АВТО» создает резерв по сомнительным долгам два раза в год на 30.06 и на 31.12 текущего года.

На 31.12.2025 года в учете организации сделан резерв по сомнительным долгам на сумму 11 832 тыс. рублей.

Строка 1230 бухгалтерского баланса отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

На организацию ООО «Хай-Теч» (юридический адрес: Кыргызская Республика г. Бишкек, Свердловский район, ул. Боконбаева д.8, кв. 41) подано исковое заявление в Арбитражный суд Тульской области о взыскании необоснованного обогащения в сумме 11 829 тыс. рублей.

 ATMAN-AUTO.RU	<b>Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности</b>	<b>2025 год</b>
	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Атман-АВТО»</i>	<i>г. Новомосковск</i>

Также подано заявление в Прокуратуру Тульской области о возбуждении уголовного дела на лиц, участвующих в сделке на сумму 11 829 тыс. рублей.

### **3.6 Денежные средства. Учет депозитов**

В бухгалтерском балансе строка 1250.

1. На 31.12.2025 года ООО «Атман-АВТО» имеет заключенный депозитный договор с кредитным учреждением. По данному договору финансовые вложения являются краткосрочными. Текущая рыночная стоимость по данному договору не определяется. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.


На 31.12.2025 года размещенных депозитов ООО «Атман-АВТО» 14 500 тыс. рублей. Строка 1250 Бухгалтерского баланса включает в себя данную сумму.

### **3.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Настоящее Положение ООО «Атман-АВТО» не применяет, т.к. является субъектом малого предпринимательства.

### **3.8 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

1. ООО «Атман-АВТО» на 31.12.2025 год имеет валютные счета в Батах, Юанях, Долларах и ЕВРО в четырех банках (ВТБ, Сбербанк, Солид банк, Газпром банк). На 31.12.2025 года остатки в валюте на расчетных валютных счетах отсутствуют.
2. На 31.12.2025 года курс ЕВРО 92,0938 рублей  
 На 31.12.2025 года курс Доллара 78,2267 рублей  
 На 31.12.2025 года курс Бата 24,8095 рублей  
 На 31.12.2025 года курс Юаня 11,1592 рублей

 ATMAN-AUTO.RU	<b>Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности</b>	<b>2025 год</b>
	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Атман-АВТО»</i>	<i>г. Новомосковск</i>

3. Величина курсовых разниц, отнесенных на внереализационные доходы за финансовый 2025 год – 471,6 тыс. рублей.

Величина отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, отнесенная на внереализационные доходы за финансовый 2025 год - 0 тыс. рублей.

Величина курсовых разниц, отнесенных на внереализационные расходы за финансовый 2025 год – 511,2 тыс. рублей.

Величина отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, отнесенная на внереализационные доходы за финансовый 2025 год – 812,2 тыс. рублей

В отчете о финансовых результатах показатель курсовых разниц отражен свернуто в составе прочих расходов ( $511,2 - 471,6 = 39,6$  тыс. рублей)

### **3.9 Доходы организации**

Выручка признается организацией по методу начисления.

### **3.10 Расходы организации**


Расходы признаются ООО «Атман-АВТО» в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

### **3.11 Информация о связанных сторонах**

Настоящее Положение ООО «Атман-АВТО» не применяет.

### **3.12 Информация по сегментам**

Настоящее Положение ООО «Атман-АВТО» не применяет

 АТМАН-АВТО.РУ	<b>Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности</b>	<b>2025 год</b>
	<b>Общество с ограниченной ответственностью «Атман-АВТО»</b>	<b>г. Новомосковск</b>

### 3.13 Учет расходов по займам и кредитам

На 31.12.2025 года у организации есть не закрытые кредитные обязательства и займы, проценты по ним:

В бухгалтерском балансе строка 1510:

1. По договору №7116506832-23-5 от 05.04.2023 г, срок 3 года; процентная ставка 10,75%, остаток на 31.12.2025 года 1 672, тыс. рубля;
2. По договору денежного займа № 1 от 02.10.2025 года, беспроцентный займ; срок 1 год 3 дня; остаток на 31.12.2025 года в сумме 1 100,0 тыс. рублей.
3. По договору №7116506832-23-5 от 05.04.2023 г, срок 3 года; процентная ставка 10,75%, начислены проценты за пользование за период с 06.12.2025 года по 31.12.2025 год в сумме 20,5 тыс. рублей;
4. По договору № 7116506832-24-1 от 20.05.2024 г, срок 3 года; процентная ставка 15 %, начислены проценты за пользование за период с 21.12.2025 года по 31.12.2025 год в сумме 24,0 тыс. рублей;

В бухгалтерском балансе строка 1410:

1. По договору № 7116506832-24-1 от 20.05.2024 г, срок 3 года; процентная ставка 15 %, остаток на 31.12.2025 года 4 852, 0 тыс. рублей;

За 2025 год по всем кредитным обязательствам были начислены проценты в размере 1 698,0 тыс. рублей.

Директор \_\_\_\_\_ Акимкин М.А.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Косачева М.В.

