

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
(сопутствующая информация)

1. Информация об организации

Полное наименование организации: Акционерное общество «2022»

ИНН: 7014067713

КПП: 701401001

ОГРН: 1227000001282 от 24.02.2022г

Место нахождения/регистрации: 634063, Россия, Томская обл., г. Томск. Ул. Торговая, д. 5, помещ. 34

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Акционерное общество (код 12267 по ОКОПФ-Непубличные акционерные общества)

Регистрация в Российской Федерации: Акционерное общество «2022» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 24 февраля 2022.

Основной вид деятельности общества:

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

Дополнительно заявленные виды деятельности:

45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

64. 91 Деятельность по финансовой аренде

77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав

АО «2022» не имеет лицензии, виды деятельности заявленные при регистрации общества не подлежат обязательному лицензированию

Уставный капитал АО «2022» составляет:

100 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 полностью оплачен, по отношению к 2023 году не изменялся.

Акционерами АО «2022» по состоянию на 31.12.2025 являются лица:

Акционер	Доля в УК	стоимость
Брюховских Андрей Алексеевич	21,3988%	21 398,8 руб.
Брюховских Ярослав Андреевич	9,010%	9010,0 руб.
Брюховских Владислав Андреевич	18,9099%	18 909,9 руб.
Приймак Игорь Валериевич	34,0127%	34012,70 руб.
Волков Аркадий Владимирович	8,3343%	8334,30 руб.
Пыльцов Ростислав Игоревич	8,3343%	8334,30 руб.

Сведения о держателе реестра акционеров общества:

Акционерное общество «Регистраторское общество «Статус» (ОГРН 102770003924, ИНН 7707179242)

Органы управления АО «2022»

Органами управления АО «2022» являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

В соответствии со ст. 12 Устава АО «2022» высшим органом управления является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания Акционеров определены в ст. 12, п.12.2 Устава АО «2022».

Единоличный исполнительный орган-Генеральный директор

В соответствии с п 15.1 Устава общества руководство текущей деятельностью общества осуществляет единоличный исполнительный орган- Генеральный директор.

Брюховских Ярослав Андреевич избран Генеральным директором Общества решением Совета директоров от 15 февраля 2022 года протокол №1.

2. Информация о правилах, по которым сформирована бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность АО «2022» сформирована в соответствии с применимым законодательством, исходя из требований, изложенных Федеральном в законе от 06.12.2011г. № 402-ФЗ О бухгалтерском учете), Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34Н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. При подготовке бухгалтерской отчетности АО «2022» не выявлена недостаточность данных для полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании.

3. Налоги и налогообложение

Налоговый учет ведется в организации на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них данных необходимых для налогового учета в соответствии со ст. 313 и 314 НК РФ, регистры формируются с использованием компьютерной техники и технологии обработки учетной информации 1С.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость (далее-НДС)

В целях налогообложения для АО «2022» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «2022» использует метод начисления. АО «2022» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

4. Основные средства

Автомобили, приобретенные в лизинг в соответствии с правилами бухгалтерского учета, ФСБУ 25/2018 отражены на счетах аналитического учета как права пользования активом (ППА), дающих информацию в балансе по разделу внеоборотные активы, по строке 1150, за вычетом начисленной амортизации в бухгалтерском учете.

Автомобили по заверченным договорам лизинга учитываются на счетах аналитического учета- ОС в организации, в строках баланса отражены по строке 1150, за вычетом накопленной амортизации в бухгалтерском учете. К вышедшим из лизинга автомобилям применяется ФСБУ 6/2020.

Амортизация в бухгалтерском учете по вышеперечисленным объектам начисляется линейным способом исходя из намерений пользования данным активом.

5. Доходные вложения в материальные ценности

В течении 2025 года предприятием приобретено за плату движимое имущество, предназначенное для сдачи в последующую аренду, данное имущество учтено в строке доходные вложения в материальные ценности и отражено в отчетности по строке баланса 1160. Учет данных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом исходя из намерений пользования данным активом.

6. Информация по финансовым вложениям.

В течении 2025 года, общество размещало свободные денежные средства на расчетных счетах на краткосрочных депозитных вкладах кредитных организаций, в которых у общества имеются открытые расчетные счета. Общество квалифицирует размещение депозитов в составе финансовых вложений (по ПБУ 19/2). На начало (2025 года) размещенных и не возвращенных средств со стороны банков на депозитах нет. На конец периода (2025 года) размещено и не возвращено 14 476,2. Соответственно в строке баланса 1240 - Финансовые вложения, данные на конец года 14 476,2. В пояснении №3 входящего в состав годовой бухгалтерской отчетности указаны суммы размещения/возврата в течении года денежных средств, а также полученных от данного размещения обществом дохода:

Банк	Размещено на депозит, тыс. руб.	Возвращено депозита, тыс. руб.	Доход по депозиту, тыс. руб.
Тинькофф банк, АО	330 340,7	315 864, 5	147,8

7. Расходы будущих периодов

Затраты общества, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, классифицируются и отражены как расходы будущих периодов. Данные расходы списываются равномерно в сроки согласно действующему законодательству и согласно заключенных договоров. Виды расходов будущих периодов общества: страхование предметов лизинга (ОСАГО, КАСКО), использование программных продуктов, доступы к сервисам баз данных. В отчетности данные расходы будущих периодов отражены по строке 1260 Прочие оборотные активы, и распределяются следующим образом:

8. Динамика изменения прочих обязательств, кредиторской, дебиторской задолженностей.

• Прочие обязательства (строка 1450 ББ)

В течении 2025 года получены по договорам лизинга транспортные средства в количестве 302 штук. Соответственно, приобретение предметов лизинга подразумевает образование задолженности перед лизингодателями, сумма которой по состоянию на 31.12.2025, отражена по строке баланса 1450 «Прочие обязательства». Отображение данных обязательств по аренде, в соответствии с ФСБУ 25/2018, в бухгалтерской отчетности происходит по следующему алгоритму: непогашенные арендные обязательства по договору минус НДС по непогашенным арендным обязательствам минус процентные расходы по непогашенным арендным обязательствам, таким образом на 31.12.2025 сумма составляет 3 606 543 тыс. руб. По состоянию на конец 2024 года, данная задолженность составляла: 3 880 796 тыс. руб.

• Кредиторская задолженность (строка 1520 ББ)

Также, в составе обязательств общества, на дату 31.12.2025, имеется кредиторская задолженность, в сумме 428 428 тыс. руб., отраженная в строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность». По состоянию на конец 2024 года, данная задолженность составляла: 42 960 тыс. руб.).

• Дебиторская задолженность (строка 1230 ББ)

С учетом заключенных договоров с покупателями, где общество выступает арендодателем, а покупатели-арендаторами, на конец периода имеется задолженность покупателей, которая отражена в строке актива баланса 1230 «Дебиторская задолженность», вместе с прочими, в общей сумме 417 678 тыс. руб. (показатель прошлого года составлял 53 004 тыс. руб.).

9. Динамика изменения ФОТ и соответствующих взносов, ФОТ основного управленческого персонала

По состоянию на 31.12.2025 года по сравнению с предыдущими периодами произошло увеличение численности сотрудников компании, поднятие уровня заработной платы, что привело соответственно к изменению уровня ФОТ и соответствующих взносов. Предприятие включено в реестр МСП, и применяет льготы по тарифу для начисления взносов с ФОТ в соответствии с законодательством. Общие, сравнительные данные приведены в аналитической таблице:

Год	Общий ФОТ, руб.	Взносы с ФОТ, руб.	В т.ч. ФОТ управленческого персонала, руб.
2023	5 735 750,49	1 431 096,56	2 423 722,57
2024	10 749 404,10	2 350 058, 23	6 630 465,24
2025	333 650 999,74	81 024 344,38	130 959 126,42

10. Займы и кредиты за 2025г.

Обязательства по выданным займам и начисленным процентам по ним отражены в строках баланса -1170;1240 «финансовые вложения».

Долгосрочные кредиты и займы, отражены по строке -1410 «заемные средства», а также остатки непогашенных займов и начисленным процентам отражены в разделе краткосрочных обязательств по строке -1510 «заемные средства»

11. Оценочные обязательства

Общество формирует и использует резервы по оплате труда (на отпуска), по состоянию на 31.12.2025 размер сформированных резервов в бухгалтерском учете составляет 24 322 тыс. руб. и соответствует строке баланса 1540 «Оценочные показатели».

12. Резерв по сомнительным долгам

Обществом не предусмотрено формирование резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

13. Анализ финансового положения

В ходе работы предприятия в 2025 году сформировались следующие финансовые показатели:

Доходная часть:

- ✓ Выручка по услугам сдачи в аренду транспортных средств в сумме 3 477 267 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные доходы (реализация прочего имущества (продажа ТС) 49 251 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные доходы (возмещения от страховых, по суду и соглашениям) 367 212 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные доходы (% к получению) 10 840 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные доходы (прочие) 14 811 тыс. руб.

Расходная часть:

- ✓ Себестоимость продаж в сумме 2 534 704 тыс. руб. Включает в себя: амортизацию прав пользования активом (предметов лизинга), амортизацию ОС, заработная плата и соответствующие налоги сотрудников, аренду помещений, возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов по арендуемым помещениям, расходы на содержание транспорта, страхование автомобилей, и прочие хозяйственные расходы, связанные непосредственно с приобретением и сдачей в аренду транспортных средств, а также с организацией рабочих процессов)
- ✓ Проценты за пользование предметами лизинга 752 872 тыс. руб.
- ✓ Проценты за пользование кредитным договором и займами 114 971 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные расходы (благотворительность) 20 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные расходы (пени ФНС) 79,6 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные расходы (реализация прочего имущества) 20 679 тыс. руб.
- ✓ Прочие внереализационные расходы (разное) 204 787 тыс. руб.

С учетом наличия разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (в большей части по договорам лизинга) и применением обществом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» учет отложенных налоговых активов и обязательств, дает результат в виде отложенного налога на прибыль в сумме 28 739 тыс. руб.

Таким образом результатом работы АО «2022» по данным бухгалтерского учета за 2025 год: прибыль 1 282 тыс. руб.

Решения, по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, а также формирования резервного фонда не принималось.

По состоянию на 31.12.2025 общество не имеет просроченных платежей в бюджет по налогам и взносам, также отсутствует просроченная задолженность перед персоналом по оплате труда, по полученным кредитам и займам.

14. Корректировка данных отчетного периода. Изменения капитала в связи с изменением учетной политики

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год организации обязаны перейти на учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022). Обществом проанализирован состав имеющихся объектов на предмет соответствия условиям признания актива в качестве НМА. Исключены из состава НМА объекты, не соответствующие критериям. Данные записи в соответствии с

выбранным способом отражения изменений сформированы в межотчетный период 2023-2024 года. В отчете-корректировка данных отчетного периода, входящего в состав бухгалтерской отчетности 2025года, указанные изменения раскрываются построчно, путем корректировки данных 2023 года.

Чистая прибыль, нераспределенная прибыль

15. Наличие связанных сторон с обществом

Наименование предприятия/физ. лица	Характер отношений (контроль/оказание значительного влияния)
Брюховских Андрей Алексеевич	Акционер, член совета директоров АО «2022»
Брюховских Ярослав Андреевич	Акционер, член совета директоров АО «2022», Генеральный директор
Брюховских Владислав Андреевич	Акционер, член совета директоров АО «2022»
Приймак Игорь Валериевич	Акционер, член совета директоров АО «2022»
Волков Аркадий Владимирович	Акционер, член совета директоров АО «2022»
Пыльцов Ростислав Игоревич	Акционер, член совета директоров АО «2022»

В течении 2025 года предприятием получены краткосрочные, процентные займы от связанных сторон (от акционеров общества и прочих юр лиц, в состав которых входят данные акционеры)

Займодавец	Сумма, тыс. руб	Ставка годовых	Задолженность на конец года
Брюховских Я.А.	7 655,3	20	2 394,3
Приймак И.В.	5 000,0	20	12 500,0

Задолженность на конец года по полученным займам составляет 12 794,3р задолженность по основному долгу, 244 задолженность по процентам за пользование займами. Указанные задолженности не являются просроченными.

Брюховских Ярослав Андреевич, является единоличным исполнительным органом общества-Генеральным Директором- избранным протоколом №1 собрания учредителей от 15.02.2022года. В течении 2025 года в рамках имеющихся трудовых отношений фонд оплаты труда в его адрес составил 1 262 648,67 руб. Также на сумму заработной платы Брюховских Я.А. начислены налоги с ФОТ в общей сумме: 251 740,30 руб. Задолженность пред связанной стороной по оплате труда на конец 2025 года имеется в сумме 36 817,97 коп. данная задолженность не является просроченной и по срокам подлежит выплате в 2026 году, в первый срок выплаты заработной платы.

16. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В связи с отсутствием фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год- указанная информация не подлежит раскрытию. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, а также их

последствия отсутствовали в отчетном периоде. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности в АО «2022» отсутствуют.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Правовые риски общества связаны с изменениями налогового, таможенного и валютного законодательства Российской Федерации. Общество проводит постоянный мониторинг изменений и своевременную адаптацию к текущим требованиям законодательства.

По мнению руководства АО «2022», по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы обществом корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество способно выполнять свои финансовые обязательства. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса,
- оптимизацию - сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг.

Деловая репутация

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств с контрагентами.

Валютные риски

Валютный риск - риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. Данный риск отсутствует, поскольку не имеется у общества заключенных договоров, контрактов с соответствующими обязательствами или требованиями, выраженными в иностранной валюте.

АО «2022» не является профессиональным участником рынка ценных бумаг и не имеет вложения в акции, котирующиеся на фондовой бирже.

Акционеры общества проводят политику, направленную на поддержание уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и входит в ее состав.

Руководитель организации: _____ / _____ (Брюховских Я.А.)

Главный бухгалтер: _____ / _____ (Брюховских Я.А.)

23.03.2026