

Общество с Ограниченной Ответственностью

«Техцентр Авто»

127474, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.64, корп.6. ИНН 7714563330, КПП 771301001, ОГРН 1047796571899
Р/с 40702810600000007982 в АО АКБ «ЦентроКредит» г. Москва, К/с 30101810700000000514, БИК 044525514
тел.: (499) 400-20-06. e-mail: servisdm@tempavto.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 45.20

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		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.	2 509	(741)	-	-	-	(26)	2 509	(767)
	За 2024 г.	2 509	(715)	-	-	-	(26)	2 509	(741)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 048	(401)	-	-	-	(26)	2 048	(427)
	За 2024 г.	2 048	(375)	-	-	-	(26)	2 048	(401)
Офисное оборудование	За 2025 г.	135	(135)	-	-	-	-	135	(135)
	За 2024 г.	135	(135)	-	-	-	-	135	(135)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	225	(103)	-	-	-	-	225	(103)
	За 2024 г.	225	(103)	-	-	-	-	225	(103)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	102	(102)	-	-	-	-	102	(102)
	За 2024 г.	102	(102)	-	-	-	-	102	(102)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные	159	185	211

средства - всего			
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	159	185	211
Офисное оборудование	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	1 583	1 583	1 583
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			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 462	1 462	1 462
Производственный и хозяйственный инвентарь	121	121	121

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Перио д	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимост ь	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическа я себестоим ость	фактическа я себестоим ость	
Запасы - всего	За 2025 г.	10 965	140 795	(137 831)	х	13 929
	За 2024 г.	8 938	97 272	(95 245)	х	10 965
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	10 013	56 113	(47 892)	(5 257)	12 977
	За 2024 г.	7 986	37 148	(30 610)	(4 511)	10 013
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	953	-	-	-	952
	За 2024 г.	953	-	-	-	953
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	84 682	(89 939)	5 257	-
	За 2024 г.	-	60 124	(64 636)	4 511	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За	-	-	-	-	-

	2024 г.					
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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
		по условиям договора	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 984	16 888	-	(11 835)	(1 751)	9 286
	За 2024 г.	10 434	12 435	-	(12 321)	(4 565)	5 984
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 467	795	-	(964)	-	1 298
	За 2024 г.	1 272	490	-	(295)	-	1 467
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 665	15 159	-	(10 253)	(1 751)	6 820
	За 2024 г.	8 375	11 854	-	(12 026)	(4 539)	3 665
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	66	38	-	(6)	-	97
	За 2024 г.	28	63	-	-	(25)	66
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	576	-	-	(576)	-	-
	За 2024 г.	576	-	-	-	-	576
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	22	-	-	-	22
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	875	-	-	-	875
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	87	-	-	-	-	87
	За 2024 г.	87	-	-	-	-	87
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	123	-	-	(35)	-	88
	За 2024 г.	96	28	-	-	-	123
Итого	За 2025 г.	5 984	16 888	-	(11 835)	(1 751)	9 286
	За 2024 г.	10 434	12 435	-	(12 321)	(4 565)	5 984

5.2. 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	8 109	8 109	5 123	5 123	9 639	9 639
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 289	1 289	1 459	1 459	1 264	1 264
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 820	6 820	3 665	3 665	8 375	8 375

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Перио д	На начал о года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец перио да
			поступило		списано		переклассифициро вано	
			в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислен ия	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г .	14 062	5 517	-	(7 002)	(42)	-	12 535
	За 2024 г .	16 354	2 932	-	(4 207)	(1 018)	-	14 062
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г .	908	976	-	(1 465)	(32)	-	387
	За 2024 г .	1 005	1 118	-	(1 214)	-	-	908
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г .	2 585	249	-	(1 647)	(10)	-	1 176
	За 2024 г .	3 085	735	-	(1 235)	-	-	2 585
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г .	9	-	-	-	-	-	9
	За 2024 г .	1 026	-	-	-	(1 018)	-	9
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г .	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г .	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты с разными	За 2025 г	7 218	-	-	(578)	-	-	6 640

дебиторами и кредиторами	.							
	3а 2024 г	7 244	-	-	(26)	-	-	7 218
Расчеты по аренде	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г	1 922	-	-	(1 922)	-	-	-
	3а 2024 г	2 169	-	-	(247)	-	-	1 922
Краткосрочные займы	3а 2025 г	-	2 000	-	-	-	-	2 000
	3а 2024 г	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г	72	-	-	(72)	-	-	-
	3а 2024 г	47	26	-	-	-	-	72
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г	-	1 417	-	-	-	-	1 417
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г	710	-	-	(710)	-	-	-
	3а 2024 г	-	710	-	-	-	-	710
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г	7	875	-	(7)	-	-	875
	3а 2024 г	435	-	-	(429)	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г	624	-	-	(593)	-	-	31
	3а 2024 г	343	337	-	(56)	-	-	624
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 062	5 517	-	(7 002)	(42)	X	12 535
	За 2024 г.	16 354	2 932	-	(4 207)	(1 018)	X	14 062

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 682	3 452	4 070
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	356	869	985
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 327	2 584	3 084

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	52 523	34 520
Затраты на оплату труда	57 843	38 261
Отчисления на социальные нужды	10 694	6 708
Амортизация	26	26
Прочие затраты	16 118	15 130
Итого по элементам	137 205	94 644
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	137 205	94 644

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)
24 марта 2026 г.

(подпись)

Зверев Дмитрий Вячеславович
(расшифровка подписи)

