ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «АТМ»

1. Основные сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АТМ»,
юридический адрес: 117149, г. Москва, ул. Болотниковская, д. 18, корп. 2, эт. 1, оф. 14
фактический адрес: 117149, г. Москва, ул. Болотниковская, д. 18, корп. 2, эт. 1, оф. 14
Дата государственной регистрации: «06» августа 2008г.
ОГРН: 1087746949377
ИНН: 7727658638
КПП: 772701001
Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москва «06» августа 2008 г.
свидетельство № 77 010891885

1.2. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 50 000 рублей.

1.3. Участники Общества:

- Прокопенко Виталий Иванович — 30% доли собственности в УК, занимает должность Генерального директора организации.
- Смирнов Олег Валентинович — 25% доли собственности в УК, занимает должность директора по технической части.
- Сапон Сергей Николаевич — 25% доли собственности в УК, занимает должность директора по приоритетным проектам.
- Смирнов Сергей Валентинович – 20% доли собственности в УК , занимает должность директора по стратегическому развитию.

1.4. Органами управления обществом являются:

- Высший орган управления – Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

1.5. Основной вид деятельности организации: оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями– ОКВЭД 45.03

1.6. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения на конец 2025 г. составила 755 человек.

1.7. Филиалы и представительства:

ООО «АТМ» не имеет филиалов и представительств

1.8. Дочерние общества:

ООО «АТМ» не имеет дочерних предприятий

1.9. Обособленные подразделения:

ООО «АТМ» имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

1.10. Операции со связанными сторонами:

Прокопенко Виталий Иванович —должность генерального директора, учредитель 30% доли собственности в УК, трудовой договор №1 от 06.08.2008

В течение 2025 года генеральному директору производились выплаты в рамках трудового договора.

Смирнов Олег Валентинович — должность директора по технической части ,учредитель, 25% доли собственности в УК, трудовой договор №35 от 14.10.2020 производились выплаты в рамках трудового договора.

Сапон Сергей Николаевич — должность директора по приоритетным проектам, учредитель, 25% доли собственности в УК, трудовой договор №134 от 06.10.2021, производились выплаты в рамках трудового договора.
ИП Сапон С.Н., в течение 2025 осуществлялись отгрузки в адрес ИП
Смирнов Сергей Валентинович – должность директора по стратегическому развитию, учредитель, 20% доли собственности в УК, трудовой договор №135 от 06.10.2021, производились выплаты в рамках трудового договора.
ИП Смирнов С.В., в течение 2025 осуществлялись отгрузки в адрес ИП, а также закупки товара у ИП
Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу в 2025 году, включая налог на доходы физических лиц составило 552 995 тыс. руб.
Других операций со связанными сторонами не осуществлялось.

1.11. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1 Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 № 11-УП с учетом внесенных дополнений (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3.Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, определенными п. 4 ФСБУ 6/2020:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже 100 000,0 руб. В этом случае затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Переоценка основных средств не осуществляется. В ходе проведения теста на обесценения ОС, признаков обесценения не выявлено.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года

3.6. Аренда (лизинг)

В соответствии с положениями учетной политики:

Организация приняла решение о применении ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Полученное в лизинг имущество в качестве объекта основных средств лизингополучателем не признается, признается право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество, будучи арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п.10 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 и амортизируется. Стоимость права принимается равной сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде отражается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей, которая принимается равной номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой Общество может получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке Общество ежемесячно начисляет проценты на остаток обязательства и уменьшает его на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

По договорам лизинга (Общество – лизингополучатель), вне зависимости от того, кто признается балансодержателем имущества по договору:

ППА учитывается на счете 01 и амортизируется. Стоимость права определяется как: затраты лизингодателя на покупку имущества плюс затраты Общества, необходимые для начала его использования. СПИ права пользования активом равно СПИ предмета лизинга, который определяем по общим правилам (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде отражается на счете 76 по справедливой стоимости предмета лизинга за минусом авансов, уплаченных Обществом до его получения. Справедливая стоимость - цена покупки имущества лизингодателем. На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой стоимости, а затем обязательство с процентами уменьшается на текущие платежи (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

В течении 2025г были внесены изменения в договор лизинга недвижимого имущества №1087/Л/1/23, в связи с чем ППА и обязательства по аренде были пересмотрены (п.21 ФСБУ 25/2018)

По состоянию на 31.12.2025 по договорам лизинга/аренды:

Арендные обязательства – 3 035 482 тыс.руб.,

ППА – 2 648 045 тыс.руб.,

Начисленная амортизация ППА – 270 720 тыс.руб.,

Проценты по аренде - 738 742 тыс.руб.

3.7. Нематериальные активы.

- объект принимается к учету в качестве нематериального актива при единовременном выполнении условий, предусмотренных п. 4 ФСБУ 14/2022;
- амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом (как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета);
- срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования (например, исключительные права на программное обеспечение, исключительные права патентообладателя (если срок патента не ограничен), а также другие активы, по которым невозможно определить срок полезного использования). При этом следует учитывать, что признание срока полезного использования НМА

неопределенным означает, что при принятии актива на баланс Общество не может достоверно оценить период, в течение которого она будет получать связанные с использованием данного актива экономические выгоды.
В составе НМА Обществом учтены товарные знаки. В связи с отсутствием активного рынка для товарных знаков, признаков обесценения не выявлено.

3.8.Учет материалов (МПЗ).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ № 5/2019).В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов (пп. 10-18 ФСБУ № 5/2019).

Учет товаров, предназначенных для продажи, осуществляется с использованием счета 41 «Товары».

Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в фактическую себестоимость товаров напрямую (присоединяются к договорной цене).

Общество включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п.11 ФСБУ 5/2019). Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС.

ТЗР, связанные с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретенных товаров.

Первоначальная себестоимость импортных товаров формируется на счете 41 с учетом следующих дополнительных расходов на их приобретение:

цены приобретения товара,

таможенных сборов,

таможенной пошлины,

транспортных расходов на доставку товара,

других расходов, связанных с приобретением товара.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

3.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том ,что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3.10.Резервы по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов начисляется в размере:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной сомнительной задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной сомнительной задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

3.11. Резерв под обесценение запасов

Согласно п.30 ФСБУ 5/2019 запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, подлежат обесценению. Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

90% товаров, находящихся на складе организации, приобретены у иностранных поставщиков за иностранную валюту, в связи с чем продажная стоимость товара также зависит от курса валют, который в последнее время значительно вырос. Автозапчасти, которыми торгует компания пользуются спросом, морально не устаревают и не теряют первоначальное качество. Рынок сбыта автозапчастей постоянно расширяется, привлекаются новые покупатели, открываются обособленные подразделения в регионах. Обособленные подразделения занимаются ремонтом автотранспорта, что актуально в любое время.

ООО «АТМ» за 2025 год, как и за предшествующие года, получила прибыль.

В связи с вышеизложенным, запасы, находящиеся на складах организации не обесцениваются, т.е. их фактическая себестоимость не превышает их чистую стоимость продажи.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

3.12.Резерв на оплату предстоящих отпусков Обществом создается на последнее число года

Резерв создается ежемесячно по состоянию на последнее число месяца, исходя из среднего заработка работника, количества накопленных дней отпуска и с учетом страховых взносов.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Оценочное обязательство по каждому работнику в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле

ОценОбяз = SUM СрЗар(i) х Дн х (1 + СтВз / 100%),

где

ОценОбяз	величина оценочного обязательства организации на 31января (28 февраля,31 марта и т.д.);
СрЗар(i)	средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;
Дн (i)	количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;
СтВз (i)	суммарная ставка взносов по страховым взносам, применяемая на дату определения оценочного обязательства к выплатам i-му работнику, в процентах (в соответствии с требованиями главы 34 Налогового Кодекса, ст. 1 Федерального закона от 19.12.2016 N 419-ФЗ " О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»)

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами, путем корректировки расходов по обычным видам деятельности Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет суммы оценочного обязательства, а при ее недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Размер резерва на оплату предстоящих отпусков составляет 55 019 тыс руб

Доначисление резерва 163 487 тыс. руб., расходование 200 877 тыс. руб.

3.13 Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Дата признания доходов:

в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;

в отношении доходов от выполнения работ, оказания услуги – по дате акта сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг.

в отношении доходов от сдачи в аренду офисных помещений – ежемесячно (на последний день месяца).

3.14. Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитическим учетом по видам затрат.

Расходы, связанные с продажей товаров, Общество учитывает на счете 44 «Расходы на продажу», субсчету 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». По дебету счета 44.01 накапливаются суммы произведенных организацией коммерческих расходов, связанных с продажей товаров.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по статьям расходов, а также в разрезе подразделений.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу" в полной сумме (п.7 ПБУ 1/2008, п.20 ПБУ 10/99).

3.15 Учет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату. Стоимость ДС, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости ДС, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, устанавливаемому ЦБ РФ.

По операциям по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте датой совершения операции в иностранной валюте считается дата поступления ДС на банковский счет (банковский вклад) Общества в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) Общества в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости ДС, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета стоимости ДС, выраженной в иностранной валюте, в рубли отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на 31.12.2025

Курс RUB к 1 CNY - 11.1592

Курс RUB к 1 USD - 78.2267

Курс RUB к 1 EUR - 92.0938

3.16. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

3.17. Существенность ошибки.

Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Компании не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

3.18. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств**,** в соответствии с условиями договора:

Основная сумма обязательства по полученному кредиту, займу отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность перед кредитором (заимодавцем) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактического получения денег.

В бухгалтерском учете получение кредита, займа относится на счета учета долгосрочных (67) и краткосрочных (66) кредитов, займов в зависимости от срочности кредита, займа.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу);

дополнительные расходы по кредитам и займам.

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Кредитное соглашение 02DT0L от 20.11.2019 действует до 31.12.2026 на сумму 2 400 000, тыс.руб., на отчетную дату произведена переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную

Соглашение о кредитовании банковского счета 033T5V от 31.07.2020 действует до 15.05.2025 на сумму 200 000, тыс.руб., остаток средств учитывается в составе краткосрочных.

3.19. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, проводится на основании приказа Генерального директора Общества, в установленные этим приказом сроки, но не реже и не позднее сроков установленных законодательством.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, а также состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом Генерального директора.

Общество самостоятельно определяет случаи, сроки, порядок проведения инвентаризации и объекты, подлежащие инвентаризации за исключением обязательного проведения инвентаризации (п. 3 ст. 11 Закона 402-ФЗ).

Сроки проведения инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	Не реже 1 раза в 3 года по состоянию на 01 ноября	На 31.12.2021 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020
Нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; оборудование к установке, финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 25 декабря текущего года	
Материально – производственные запасы	ежегодно по состоянию на 25 декабря текущего года	Обязательное проведение инвентаризации при смене МОЛ
Товары	ежегодно по состоянию на 30 ноября текущего года	Обязательное проведение инвентаризации при смене МОЛ
Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года	
Денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности в кассе	на 31 декабря текущего года (включительно)	Обязательное проведение инвентаризации при смене МОЛ Допускается внеплановая (внезапная) инвентаризация кассы для усиления

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
		системы внутреннего контроля на предприятии; выявления причины возникшей ошибки в учете; по требованию ревизоров, следственных и контрольных органов. Внеплановая (внезапная) инвентаризация проводится на основании Приказа Генерального директора
Денежные средства на счетах в банках	на 31 декабря текущего года (включительно)	
Обязательств по налогам и сборам	на 31 декабря текущего года (включительно)	
Прочие активы и обязательства, состоящие на балансе (расчеты по привлеченным заемным средствам, капиталы, резервы, отложенные налоговые обязательства или активы, доходы будущих периодов и др.)	Ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года (включительно)	
Имущества состоящего на забалансовом учете (в том числе полученного во временное пользование (временное владение и пользование), на ответственное хранение, др.) и прочих ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.	Ежегодно по состоянию на 01 ноября текущего года (включительно)	

Инвентаризация имущества и обязательств, находящегося в собственности общества, проведена с 26.12.2025 по 31.12.2025, по состоянию на 31.12.2025. излишков и недостач не обнаружено.

3.20. Изменения в учетной политике в 2026году по сравнению с 2025годом

В 2026 году ООО «АТМ» при ведении бухгалтерского и налогового учета будет руководствоваться Положением по учетной политике, действовавшем в 2025 году, с учетом изменений в законодательстве РФ.

4. Основные показатели деятельности организации

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

4.1.Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 10 567 568 тыс**.** руб. (без НДС)

4.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 8 091 650 тыс руб. (без НДС).

Расшифровка в приложении раздел 10 «Затраты».

4.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 2 475 917 тыс**.**руб.

4.4. Прочие доходы
Сумма прочих доходов в 2025 году составила 387 295 тыс руб.
В т.ч.:
Сдача имущества в аренду 212 982 тыс.руб
Курсовые разницы 102 246 тыс руб.
Оценочные обязательства по оплате труда 330 тыс руб
Восстановление резерва по сомнительным долгам 549 566 тыс. руб.
4.5. Прочие расходы
Сумма прочих расходов в 2025 году составила 460 149 тыс. руб.
В т.ч. :
Выявленные расходы предыдущих периодов 3 551 тыс руб.
Курсовые разницы 85 663 тыс руб.
Начисленные резервы по сомнительным долгам 482 106 тыс руб.
Премия, начисленная покупателю 200 149 тыс. руб.
4.5. Финансовый результат хозяйственной деятельности
Финансовый результат, полученный в 2025году составил 1 258 961тыс руб.

4.6. Текущий налог на прибыль за 2025 год рассчитан в соответствии с требованиями ПБУ18 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Ставка налога на прибыль 25%

Отложенные НА состоят на 31.12.2025г. в тыс. руб.

Дебиторская задолженность	208
Кредиторская задолженность	4300
Материалы	80
НМА	7
Основные средства	3519
Оценочные обязательства и резервы	13575
Расходы будущих периодов	18391
Товары	890
Прочие расходы	2
Арендные обязательства	650574
Проценты по обязательствам	11
Итого	**691738**

Отложенные НО состоят на 31.12.2025г в тыс. руб.

Дебиторская задолженность	16
Доходы будущих периодов	16549
Кредиторская задолженность	26549
Материалы	58
Основные средства	601425
Товары	120
Арендные обязательства	133
Проценты по обязательствам	184697
Итого	**829546**

Отложенный налог на прибыль составляет (76348) тыс.руб.

4.7. Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствие с требованиями Положения по бухгалтерскому

учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н.

4.8. На 31.12.2025г. общая сумма обязательств по лизинговым договорам за минусом НДС и процентов отражена в составе прочих долгосрочных обязательств в размере 1 360 295 тыс. руб. по строке 1450, 498 603 тыс. руб. в составе краткосрочных по строке 1520 «Обязательство по аренде».

Данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражены за вычетом НДС, учитываемого на счете 76 АВ на конец отчетного периода.

В 2025году Общество совместной деятельности не вело.

В 2025 году договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, не заключалось.

Операций с ценными бумагами Обществом не осуществлялось.

В течение 2025года Общество размещало денежные средства на депозитных счетах, размер размещенных и возвращенных в связи с окончанием срока размещения депозитов, составляет 1 694 300 тыс.руб.

Для обеспечения кредитов в течение 2025года в залоге находились товары на сумму 2 400 000 тыс.руб.

В 2025году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году Общество в судебных разбирательствах на существенные суммы не участвовало.

ООО «АТМ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не планирует существенно сокращать масштабы деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в Обществе в 2025г.отсутствуют.

Общество не имеет никаких планов и намерений, которые бы препятствовали Обществу осуществить свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Обществу также не известны какие-либо существенные события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность.

Генеральный директор
В.И.Прокопенко

11 марта 2026г.