ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭлитАвто»
за 2025 год

Оглавление

1. Основные сведения 4

1.1. Общая информация 4

1.2. Основные виды экономической деятельности 4

1.3. Информация об органах управления 4

2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности 5

2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам 5

2.2. Допущение о непрерывности деятельности 6

2.3. Неопределенность оценочных значений 7

2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета 7

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год 7

2.6. Организация и формы бухгалтерского учета 8

2.7. Существенность информации 8

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств 9

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 9

3. Нематериальные активы 9

4.1. Основные средства 9

4.2. Права пользования активами 14

4.3. Незавершенное строительство (капитальные вложения) 14

4.4. Инвестиционная недвижимость 15

5. Финансовые вложения 15

6. Отложенные налоги 18

7. Запасы 18

8. Долгосрочные активы к продаже 20

9. Дебиторская задолженность 20

10. Денежные средства и денежные эквиваленты 23

11. Капитал 24

11.1. Уставный капитал 24

Структура уставного капитала, основные участники 24

Информация о контролирующих лицах 24

11.2. Резервный капитал 25

11.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 25

12. Кредиты и займы 25

13. Оценочные обязательства 28

14. Кредиторская задолженность 28

15. Краткосрочные и долгосрочные обязательства 29

16. Доходы будущих периодов 29

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 29

17. Доходы по обычным видам деятельности ... 29
18. Расходы по обычным видам деятельности ... 30
19. Коммерческие расходы ... 30
20. Управленческие расходы ... 30
21. Процентные доходы и расходы ... 31
22. Прочие доходы и расходы ... 31
23. Налог на прибыль ... 31
24. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) ... 32
25. Условные активы и обязательства ... 33
26. Операции со связанными сторонами ... 33
27. События после отчетной даты ... 34
28. Анализ рисков деятельности ... 35
ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ ... 35
КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ ... 35
ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ ... 36
ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ ... 37
ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ... 37
29. Информация о затратах на модернизацию и инновации ... 37
30. Информация о концессионных соглашениях ... 37
31. Информация об экологической деятельности ... 37
32. Иная информация ... 37

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭлитАвто», в дальнейшем именуемое «Общество» или «Организация», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЭлитАвто»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ЭлитАвто».

Регистрационные данные:

- ИНН: 2465078148
- КПП: 246501001
- ОГРН: 1032402653414
- Дата государственной регистрации: 24.06.2003
- Общество создано на неограниченный срок.

Юридический и почтовый адрес: 660077, Красноярский край, г Красноярск, ул Алексеева, зд. 52, помещ. 2 ком. 24

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
55	62	71

Наличие обособленных подразделений:

Филиалы и представительства отсутствуют

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности согласно Уставу Общества и ОКВЭД являются:

Основной вид деятельности:

- Код ОКВЭД: 45.11.2
- Описание: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

1.3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган:

- Директор: Бяков Константин Николаевич
- Период полномочий: назначение с 02.03.2011 г. продление полномочий, решение общего собрания участников протокол №43 от 26.05.2025 г. на 3 года, до 2028 г.

Главный бухгалтер: Вопилов Роман Валерьевич

Члены Совета директоров (по состоянию на 31.12.2025):

Члены Совета директоров отсутствует, так как Уставом Общества не предусмотрено.

Члены Ревизионной комиссии (по состоянию на 31.12.2025):

Члены Ревизионной комиссии отсутствует, так как Уставом Общества не предусмотрена ревизионная комиссия.

2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом от 30.12.2024 № бн.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (Форма 0710001);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год (Форма 0710002);
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год (Форма 0710004);
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год (Форма 0710005);
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями к достоверности, установленными пунктом 69 ФСБУ 4/2023, исходя из следующих принципов:

- формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными стандартами;
- нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- наличие сравнительных показателей за аналогичные предшествующие отчетные периоды;
- существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики организации обусловлены вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», полностью заменяющего требования ПБУ 4/99 и Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Данное изменение квалифицируется как обязательное изменение учетной политики, связанное с изменением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Корректировка входящих остатков:

В 2025 году корректировка входящих остатков не проводилась.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные относящиеся к отчетным периодам, отраженным в ранее утвержденных отчетностях за прошлые года, но выявленные и исправленные до утверждения отчетности за текущий период отсутствуют.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

У Общества операции в иностранной валюте отсутствуют.

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет намерений ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. У руководства отсутствует информация о существенных неопределенностях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность проведена руководством с учетом всей доступной информации о будущем, охватывающем период не менее 12 месяцев с отчетной даты, включая:

- финансовое положение Общества;
- планируемые денежные потоки;
- наличие источников финансирования;
- прогнозируемые финансовые результаты;
- инвестиционные планы;
- анализ рыночной среды и условий ведения бизнеса.

2.3. Неопределенность оценочных значений

При формировании бухгалтерской отчетности Общество применяет профессиональные суждения и оценочные значения, которые оказывают существенное влияние на величины, отраженные в отчетности. Оценочные значения основаны на информации, доступной на дату составления отчетности.

Основные области применения профессиональных суждений и оценочных значений:

а) **Резерв по сомнительным долгам** – оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности основана на анализе финансового состояния дебиторов, истории погашения задолженности, экономической ситуации и прочих доступных данных;

б) **Оценочные обязательства:**

- резерв на оплату предстоящих отпусков работникам.

в) **Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов** – определяются на основе ожидаемого периода получения экономических выгод с учетом физического износа, технического и морального устаревания;

г) **Ликвидационная стоимость основных средств** – оценивается на основе информации о предполагаемых поступлениях от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

д) **Обесценение активов** – оценка признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости активов;

е) **Справедливая стоимость финансовых инструментов** – оценка справедливой стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

ж) **Оценка обязательств по аренде** – определение ставки дисконтирования, срока аренды при наличии опционов продления или досрочного прекращения договора.

Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором они произошли, и в будущих периодах, если изменение влияет на будущие периоды.

2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных **п. 20.1 ПБУ 1/2008**, в отчетном году не установлено.

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

На 2026 год в учетную политику Общества не планируется вносить существенных изменений.

В 2026 году планируется:

- Мониторинг обновлений – Ежеквартальное отслеживание публикаций проектов ФСБУ на сайте Минфина России и уведомление руководства о ключевых изменениях
- Анализ влияния – Проведение оценки влияния ФСБУ 9/2025, 10/2025 и других стандартов на показатели отчетности Общества.
- Подготовка квалификации – Организация обучения бухгалтерского персонала новым методам учета до вступления стандартов в силу.
- Актуализация учетной политики – Разработка предварительных редакций изменений в учетную политику на основе проектов ФСБУ.

- Информатизация – Согласование с поставщиком программного обеспечения для бухгалтерского учета о возможности внедрения новых функций.

2.6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЭлитАвто» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт: 1С:Бухгалтерия 8.3 КОРП.
- форма ведения бухгалтерского учета: автоматизированная
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Ответственные лица:

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации;
- Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2.7. Существенность информации

В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 4/2023 информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие критерии существенности:

Количественный критерий:

- Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, если его величина составляет не менее 10% величины соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, либо если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008; п. 44 ФСБУ 4/2023).
- Для отдельных показателей может устанавливаться индивидуальный уровень существенности с учетом специфики деятельности.

Качественный критерий:

Информация может быть признана существенной независимо от количественного критерия, если:

- она касается объектов, имеющих особое значение для деятельности Общества;
- ее непредставление может повлиять на экономические решения пользователей;
- она требует обязательного раскрытия в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Существенные показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно. Несущественные показатели могут объединяться в группы при условии, что их общая величина является существенной.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с 01.04.2025.

Периодичность проведения инвентаризации:

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых вложений, расчетов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты инвентаризации:

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- излишки имущества приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на прочие доходы;
- недостачи и потери от порчи ценностей относятся на виновных лиц, а при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты (прочие расходы).

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объекты не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020). **Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, но стоимость которых** не превышает установленный Обществом лимит (100 000 руб. за единицу)**,** не признаются основными средствами**.** Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того периода, в котором они понесены **(п. 5 ФСБУ** 6/2020). Для обеспечения контроля за наличием и движением указанных объектов ведётся забалансовый учёт на счёте МЦ.

Классификация основных средств

Для целей бухгалтерского учета и составления отчетности основные средства классифицируются по следующим группам:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Прочие основные средства.

Последующая оценка основных средств

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется в течение срока полезного использования объекта и прекращается с момента, когда остаточная стоимость объекта достигает величины его ликвидационной стоимости либо при прекращении признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования

Предполагаемый срок полезного использования основных средств утверждает директор при принятии объекта к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств осуществляется в случаях:

- изменения ожидаемого физического износа объекта;
- изменения нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;
- модернизации или реконструкции объекта.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной менее 5 % от первоначальной стоимости);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства к учету.

Если ожидаемые поступления при выбытии являются несущественными (ниже порога существенности), ликвидационная стоимость признается равной нулю в соответствии с принципом существенности, несмотря на наличие некоторых возможных поступлений.

Капитальный ремонт

Уровень существенности затрат на капитальный ремонт устанавливается в размере 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Несущественные затраты на капитальный ремонт включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанным с будущими внеоборотными активами, отражаются в составе **капитальных вложений (ФСБУ 26/2020, п. 5, 8)**.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в Таблицах 4.1, 4.3.

4. Основные средства

4.1. 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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	22 966	(10 114)	3 472	(1 743)	457	(2 080)	-	-	-	-	-	24 694	(11 737)
	За 2024 г.	26 893	(8 614)	1 696	(5 623)	792	(2 292)	-	-	-	-	-	22 966	(10 114)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 679	(1 136)	-	-	-	(188)	-	-	-	-	-	1 679	(1 324)
	За 2024 г.	1 945	(1 171)	106	(372)	248	(214)	-	-	-	-	-	1 679	(1 136)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 551	(2 834)	-	-	-	(286)	-	-	-	-	-	3 551	(3 121)
	За 2024 г.	3 858	(2 833)	-	(307)	307	(308)	-	-	-	-	-	3 551	(2 834)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 126	(4 365)	3 472	(1 590)	309	(1 475)	-	-	-	-	-	17 008	(5 530)
	За 2024 г.	18 357	(2 903)	1 590	(4 822)	159	(1 620)	-	-	-	-	-	15 126	(4 365)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 344	(889)	-	(153)	148	(71)	-	-	-	-	-	1 191	(812)
	За 2024 г.	1 344	(807)	-	-	-	(82)	-	-	-	-	-	1 344	(889)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 265	(890)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	1 265	(950)
	За 2024 г.	1 388	(900)	-	(122)	78	(68)	-	-	-	-	-	1 265	(890)
Инвестиционная недвижимость - 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	12 957	12 851	18 234
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	355	543	775
Офисное оборудование	431	717	1 025
Транспортные средства	11 478	10 761	15 454
Производственный и хозяйственный инвентарь	379	456	538
Другие виды основных средств	315	375	443
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			

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценение основных средств.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

Основные средства, переданные в залог или иное обеспечение обязательств, отсутствуют;

На основные средства арестов не наложено.

4.2. Права пользования активами

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

У Общества отсутствуют права пользованиями активами.

4.3. Незавершенное строительство (капитальные вложения)

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Капитальные вложения – затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление внеоборотных активов.

Информация о капитальных вложениях в основные средства, отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в Таблице 4.5.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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.	-	-	3 472	-	-	(3 472)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 590	-	-	(1 590)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3 472	-	-	(3 472)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 590	-	-	(1 590)	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость (земельные участки, здания, помещения), находящаяся в собственности организации (или используемая на основе права пользования активом) и предназначенная для получения арендных платежей и (или) доходов от прироста стоимости недвижимости, но не для использования в деятельности организации.

Учет инвестиционной недвижимости ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 с учетом особенностей, установленных пунктом 7 стандарта.

У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Состав финансовых вложений:

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Последующая оценка:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Классификация финансовых вложений:

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам:

- долгосрочные – срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные – срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения в акции и доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Оценка при выбытии:

Оценка при выбытии финансовых вложений осуществляется следующим образом:

• по финансовым вложениям, по которым определяется текущая (справедливая) стоимость, — по их текущей стоимости, рассчитанной на последнюю отчетную дату (п. 20–21 ПБУ 19/02);

• по финансовым вложениям, текущая стоимость которых не определяется, — по средней первоначальной стоимости (п. 24 ПБУ 19/02);

• по индивидуально учитываемым финансовым вложениям (вклады в уставные капиталы других организаций, займы, долговые требования, приобретенные по уступке права требования) — по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.	-	-	590 614	(303 290)	-	-	-	-	287 324	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	590 614	(303 290)	-	-	-	-	287 324	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	550 000	-	160 000	(710 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	870 000	-	1 530 000	(1 850 000)	-	-	-	-	550 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	550 000	-	160 000	(710 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	870 000	-	1 530 000	(1 850 000)	-	-	-	-	550 000	-
Итого	За 2025 г.	550 000	-	750 614	(1 013 290)	-	-	-	-	287 324	-
	За 2024 г.	870 000	-	1 530 000	(1 850 000)	-	-	-	-	550 000	-

Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
Сальдо на 31.12.2023		**870 000**
Поступило		**1 530 000**
Выбыло		**1 85 0000**
Сальдо на 31.12.2024		**550 000**
Поступило		**750 614**
Выбыло		**1 013 290**
Сальдо на 31.12.2025		**287 324**

Вид вложений	Сумма на 31.12.2025	Срок погашения	% ставка	Сумма, начисленных % за 2025 г.
Займы, предоставленные организациям на срок более чем 12 месяцев	287 324	20.06.2032	8,5	13 180
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев				
Итого:				

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. не было.

Долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения не передавались другим организациям или лицам (кроме продажи).

При приобретении облигации Общество оценивает ее по справедливой стоимости, то есть по рыночной цене с учетом премии или дисконта. Амортизация производится методом эффективной ставки процента.

6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество отражает ОНА и ОНО развернуто. Возможность зачета оценивается ежегодно, при наличии правоотношений с одним налоговым органом и совпадения сроков реализации разниц**.**

В течение 2024 года величина текущего и отложенных налогов на прибыль определялась исходя из налоговой ставки 20%. С 1 января 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» базовая ставка по налогу на прибыль выросла до 25%. В связи с этим данные по отложенным налогам по состоянию на 31.12.24 были пересчитаны по ставке 25% с отражением результата по соответствующим статьям отчета о прибылях и убытках (по аналогии с отражением изменения в оценочных значениях).

7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов:

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица (вид, сорт, марка, размер и т.п.).

Оценка запасов при выбытии:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Оценка запасов на отчетную дату:

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов.

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	105 621	-	189 061	(216 230)	-	-	X	X	76 178	-
	За 2024 г.	140 820	-	241 503	(276 702)	-	-	X	X	105 621	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 526	-	1 912	(17 141)	-	-	11 479	-	1 776	-
	За 2024 г.	6 590	-	2 799	(52 819)	-	-	48 956	-	5 526	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	99 890	-	115 345	(27 849)	-	-	(113 078)	-	74 309	-
	За 2024 г.	133 999	-	171 772	(57 813)	-	-	(148 068)	-	99 890	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	205	-	73	(69)	-	-	-	-	209	-
	За 2024 г.	232	-	72	(99)	-	-	-	-	205	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	71 731	(173 329)	-	-	101 599	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	66 860	(165 971)	-	-	99 111	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочным активом к продаже признается внеоборотный актив (основное средство, нематериальный актив, инвестиционная недвижимость и др.), по которому единовременно выполняются все критерии:

- принято решение руководства о прекращении использования и продаже актива;
- дальнейшее использование актива в деятельности организации не предполагается;
- актив доступен для продажи в текущем состоянии;
- предприняты активные меры по поиску покупателя;
- ожидается завершение продажи в течение 12 месяцев после переклассификации, если только задержка не связана с обстоятельствами, не зависящими от организации.

Оценка долгосрочных активов к продаже

На дату переклассификации актив принимается к учету по балансовой (остаточной) стоимости, определенной до момента перевода его в долгосрочные активы к продаже.

Документальное оформление

Факт переклассификации внеоборотного актива в долгосрочный актив к продаже подтверждается:

- решением руководителя организации (протокол, приказ),
- документами о прекращении эксплуатации,
- стартом маркетинговых и коммерческих мероприятий по продаже,
- обоснованием ожидаемого срока продажи.

Если срок продажи превышает 12 месяцев, либо изменяются планы руководства, актив возвращается в состав внеоборотных активов с восстановлением всех ранее списанных амортизационных начислений и корректировкой балансовой стоимости.

У Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

9. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация задолженности:

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков погашения:

- краткосрочная – платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная – платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам:

Общество создает резервы по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании приказа директора и инвентаризации дебиторской задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Списание задолженности:

Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Раскрытие информации:

В пояснениях к бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность раскрывается развернуто, включая задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской задолженности отражена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	83 076	-	8 742	-	(68 215)	-	-	-	23 603	-
	За 2024 г.	53 417	-	126 672	-	(96 585)	(428)	-	-	83 076	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	672	-	614	-	(633)	-	-	-	653	-
	За 2024 г.	1 991	-	2 340	-	(3 643)	(16)	-	-	672	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 196	-	4 109	-	(4 149)	-	-	-	4 156	-
	За 2024 г.	1 302	-	92 805	-	(89 498)	(412)	-	-	4 196	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1739	-	(932)	-	-	-	807	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 300	-	-	-	(200)	-	-	-	7 100	-
	За 2024 г.	400	-	7 100	-	(200)	-	-	-	7 300	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	68 471	-	2 221	-	(59 879)	-	-	-	10 813	-
	За 2024 г.	44 390	-	24 219	-	(138)	-	-	-	68 471	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 046	-	-	-	(2 046)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 294	-	-	-	(2 248)	-	-	-	2 046	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	182	-	-	-	(167)	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	577	-	-	-	(394)	-	-	-	182	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	208	-	59	-	(208)	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	463	-	208	-	(463)	-	-	-	208	-
Итого	За 2025 г.	83 076	-	8 742	-	(68 215)	-	-	X	23 603	-
	За 2024 г.	53 417	-	126 672	-	(96 585)	(428)	-	X	83 076	-

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	*На 31.12.2025 г.*		*На 31.12.2024 г.*	
	Дебет	*Кредит*	*Дебет*	*Кредит*
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		5 303		4 574
Расчеты по налогу на прибыль		740	2 046	
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		502		552
Расчеты по транспортному налогу		45		45
Отчисления на социальное страхование		1 129		1 090
Итого:		7 719	2 046	6 261

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства:

• денежные средства в кассе организации;

• денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках;

• денежные средства в пути (переводы в пути).

Денежные эквиваленты:

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, векселя со сроком погашения три месяца или менее и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств (форма 710005) сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 прямым методом.

При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных:

• денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются развернуто;

• по договорам аренды проценты по обязательству по аренде выделяются расчетным путем и отражаются в составе денежных потоков от текущих операций; платеж в отношении основной суммы обязательства отражается в составе финансовой деятельности.

Структура денежных средств представлена ниже:

Показатель	*На 31.12.2025*	*На 31.12.2024*
Наличные в кассе	273	110
Средства на расчетных счетах		300
Прочие денежные средства и переводы в пути		133
Денежные эквиваленты		
Итого:	273	543

В Обществе отсутствуют денежные средства, находящиеся в залоге.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

11. Капитал

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 333 тыс. руб.

Структура уставного капитала по состоянию на 31.12.2025:

Структура уставного капитала, основные участники

Сведения о размере Уставного капитала:

- Размер уставного капитала: 2 333 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование участника	*Доля в уставном капитале, %*
Бяков Константин Николаевич	20
Бяков Николай Владимирович	3
Бякова Людмила Геннадьевна	10
ООО «Медведь Холдинг»	67
Итого	**100,00**

Информация о контролирующих лицах

В соответствии с требованиями подпункта «д» пункта 46 ФСБУ 4/2023 раскрывается информация о контролирующих лицах организации.

Конечный бенефициар (контролирующее лицо):

- Бяков Николай Владимирович
- косвенное участие
- Доля участия, 70%

11.2. Резервный капитал

Общество не создает резервный фонд.

11.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Показатель	*На 31.12.2025*	*На 31.12.2024*	*На 31.12.2023*
Нераспределенная прибыль прошлых лет	369 979	362 704	599 971
Нераспределенный убыток прошлых лет			
Итого:	369 979	362 704	599 971

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Классификация:

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на:

- краткосрочную – срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную – срок погашения более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату (когда до погашения остается менее 12 месяцев).

Признание в учете дополнительных затрат:

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены единовременно.

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	348 832	-	-	(348 832)	-	-	-
	За 2024 г.	434 200	-	-	(85 368)	-	-	348 832
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	348 832	-	-	(348 832)	-	-	-
	За 2024 г.	434 200	-	-	(85 368)	-	-	348 832
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	36 572	13 010	-	(23 774)	(958)	-	24 607
	За 2024 г.	50 040	31 731	-	(42 424)	(1 205)	-	36 572
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 242	3 953	-	(5 242)	-	-	3 953
	За 2024 г.	6 470	7 550	-	(8 777)	-	-	5 242
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 690	7 534	-	(8 802)	(958)	-	9 464
	За 2024 г.	16 936	15 483	-	(19 524)	(1 205)	-	11 690
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 011	-	-	(7 011)	-	-	-
	За 2024 г.	2 044	7 567	-	(2 600)	-	-	7 011
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	115	-	-	(100)	-	-	15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11	5	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	8 558	11	-	(8 558)	-	-	11
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 660	-	-	(2 660)	-	-	-
	За 2024 г.	4 335	-	-	(1 675)	-	-	2 660
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	597	740	-	(49)	-	-	1 287
	За 2024 г.	641	9	-	(53)	-	-	597
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 574	730	-	-	-	-	5 303
	За 2024 г.	5 711	-	-	(1 138)	-	-	4 574
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 090	49	-	(10)	-	-	1 129
	За 2024 г.	1 062	28	-	-	-	-	1 090

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 683	-	-	-	-	-	3 439
	За 2024 г.	3 612	-	-	-	-	-	3 683
Итого	За 2025 г.	387 045	13 010	-	(374 246)	(958)	X	24 607
	За 2024 г.	484 240	31 731	-	(127 792)	(1 205)	X	387 045

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Неисполнение или неполного исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора) в 2025 году отсутствовало.

13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общие принципы признания

1. Резерв на оплату предстоящих отпусков работникам

Информация об остатках, структуре и движении оценочных обязательств отражена в Таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.	-	2 354	-	-	2 354
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	2 354	-	-	2 354
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство на отчетную дату рассчитано по организации в целом как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудниками на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудников. При этом среднедневной заработок сотрудников определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении кредиторской задолженности отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

У Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные обязательства.

16. Доходы будущих периодов

У Общества в отчетном периоде отсутствовали Доходы будущих периодов.

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

17. Доходы по обычным видам деятельности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (при наличии долгосрочных договоров).

Момент признания выручки:

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на товары к покупателю.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете на дату подписания заказчиком акта приемки выполненных работ (оказанных услуг).

По арендным и иным аналогичным платежам выручка признается ежемесячно в последний день месяца исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Договоры с особыми условиями:

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (бартерным сделкам), выручка определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами в отчетном периоде не заключались.

Выручка за отчетный год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» за минусом НДС и акцизов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Показатель	*За 2025 год*	*За 2024 год*
Гарантийный ремонт	7 976	20 830
Реализация комиссионных товаров	8 723	14 457
Реализация Мотоциклов	2 125	2375
Реализация МОТО товаров (ЗЧ)	1 636	2504
Реализация подержанных автомобилей	103	164
Реализация собственных товаров (авто)	9 583	27 871
Реализация собственных товаров (ЗЧ)	19 828	34 933
Услуги сервиса	214 824	226 037
Услуги сервиса МОТО	3 133	2650
Итого выручка от продаж:	267 931	331 821

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам на основании п.2 ПБУ 12/2010.

18. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	146 382	208 749
Затраты на оплату труда	73 481	71 453
Отчисления на социальные нужды	14 779	13 187
Амортизация	2 080	2 292
Прочие затраты	67 319	70 219
Итого по элементам	304 040	365 899
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4)	27
Итого расходы по обычным видам деятельности	304 036	365 927

19. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (расходы на продажу), собираемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности, расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца и включаются в состав строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	***За 2025 год***	***За 2024 год***
Расходы на предпродажную подготовку	1319	4 234
Расходы на доставку и транспортировку	110	281
Расходы на рекламу	2 625	2 510
Прочие коммерческие расходы	21 251	29 911
Итого коммерческие расходы:	25 305	31 936

20. Управленческие расходы

Управленческие расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»: включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового

результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы Общества представляет собой :

Показатель	*За 2025 год*	*За 2024 год*
Расходы на содержание аппарата управления	12 953	13 651
Расходы на охрану	1 314	1 314
Амортизация и содержание основных средств управленческого назначения	1 513	1 629
Аренда помещения	38 376	38 376
Расходы на информационное и техническое обеспечение управления	1 921	1 837
Расходы на юридическое и косультационное сопровождение	2 455	2 468
Прочие расходы управленческого характера	3711	3009
Итого управленческие расходы:	62 234	62 284

21. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	*За 2025 год*		*За 2024 год*	
	Доходы	*Расходы*	*Доходы*	*Расходы*
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам	13 310	6 397		37 586
Проценты, начисленные (уплаченные) по депозитам	32 456		144 921	
Прочие доходы (расходы)				
Итого процентных доходов и расходов	**45 766**	**6 397**	**144 921**	**37 586**

22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Показатель	*За 2025 год*		*За 2024 год*	
	Доходы	*Расходы*	*Доходы*	*Расходы*
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 006	1 286	5 120	4787
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	131	131	362	336
НДС списанный на расходы		205		269
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 967	2 166	4 232	3 206
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации	277		994	
Доходы в виде премий за выполнение планов	4 190		5 371	
Расходы на услуги банка		1 591		1 545
Доходы, связанные с хранением	2 178		1 764	
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам	267		88	2042
Итого прочих доходов и расходов	**12 016**	**5 379**	**17 931**	**12 185**

23. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Показатель	*За 2025 год*	*За 2024 год*
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, в том числе:	**9 901**	**78 975**
облагаемая по ставке 25%	**9 901**	**78 975**
облагаемая по ставке 20%		
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	**-2475**	**-15795**
рассчитанный по ставке 25%, 15,5%	**-2475**	**-15795**
рассчитанный по ставке 20%		
Постоянный налоговый расход (доход)	**-151**	**-144**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**-2626**	**-16242**
Отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный:	**339**	**-270**
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		**33**
изменением правил налогообложения , изменениями применяемых налоговых ставок		**-303**
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Текущий налог на прибыль – всего, в том числе:	**-2 965**	**-15 972**
в связи с применением пониженной ставки		
Налог на прибыль прошлых лет		

Состав постоянных разниц в виде расходов не принимаемых к налогообложению:

- ндс, списанный на расходы -205 тыс.руб.
- представительские расходы 398 тыс.руб.

24. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)

Прекращаемая деятельность — это компонент организации (операционный сегмент, бизнес-линия, филиал, подразделение), который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный к выбытию.

Деятельность признается прекращаемой при трех одновременно выполняемых условиях:

1. **Принято и задокументировано решение руководства** о прекращении деятельности (в протоколе, приказе);

2. **Деятельность должна быть обособляемой** — существуют отдельные активы, обязательства, доходы и расходы, которые можно выделить;

3. **Отсутствие чрезвычайных обстоятельств** — согласно п. 3 ПБУ 16/02, Положение не применяется при стихийных бедствиях, авариях или национализации.

Переоценка активов прекращаемой деятельности

При признании деятельности прекращаемой организация обязана переоценить активы по справедливой стоимости, уменьшенной на затраты выбытия. Справедливая стоимость определяется на основе заключенных контрактов, рыночных котировок или независимой оценки.

Компоненты прибыли (убытка) до налогообложения

Результат от прекращаемой деятельности складывается из нескольких элементов:

- **Результат от текущей деятельности** прекращаемого компонента (выручка минус затраты на операции до момента прекращения);
- **Убытки от переоценки активов** в справедливую стоимость (как правило, значительные);

- **Прибыль или убыток от выбытия активов** (разница между суммой, полученной при продаже, и справедливой стоимостью);
- **Убытки от разрыва контрактов**, увеличения резервов и прочих расходов, связанных с процессом прекращения.

У Общества отсутствуют признаки и условия прекращаемой деятельности.

25. Условные активы и обязательства

Информация об остатках, структуре и движении условных активов и обязательств отражена в Таблице 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

26. Операции со связанными сторонами

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями пункта 10 ПБУ 11/2008, за исключением случаев, когда ее раскрытие может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)) Общество относит к связанным сторонам:

1. К связанным сторонам, находящимся под общим контролем (Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) относятся:

Перечень связанных сторон Общества, включая зависимые компании, представлен в таблице

п/п	Связанная сторона	Идентификационные данные о связанных сторон	Характер взаимоотношений между ООО «ЭлитАвто» и связанной стороной	Наличие операций со связанной стороной в течение отчетного периода, их тип и цели операций
1.	Лица или иные организации, осуществляющее контроль или оказывающие значительное			

	влияние на ООО «ЭлитАвто»	ООО «Медведь Холдинг»	67% в уставном капитале ООО «ЭлитАвто»	Договор займа К4 от 20.06.2022

2. К связанным сторонам, **контролирующим Общество** (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции**) деятельность Общества**:

По состоянию на 31.12.2025 г. состав учредителей:
- ООО «Медведь Холдинг»" 67%

6. **Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.**

К ключевому управленческому персоналу относится руководитель организации. Краткосрочное годовое вознаграждение руководителя за 2025 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 1 123,15 тыс. руб., в том числе:

-оплата труда - 813,23 тыс.руб.;

-страховые взносы - 200,71 тыс.руб.;

-ежегодный оплачиваемый отпуск - 109,21 тыс.руб.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Общество не выплачивало в 2025 году и 2024 году долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения.

27. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты подразделяются на:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, требующие корректировки данных отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не требующие корректировки данных отчетности, но требующие раскрытия в пояснениях).

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата ее подписания руководителем организации.

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

28. Анализ рисков деятельности

Информация о рисках раскрывается в соответствии с п. 6 Приказа Минфина РФ № 34н и п. 44–47, 61 ФСБУ 4/2023.

Общество в ходе своей деятельности подвержена ряду финансовых, коммерческих и операционных рисков. Управление рисками осуществляется на основе системы внутреннего контроля и процедур мониторинга экономических условий деятельности.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности.

Риск связан с возможностью несвоевременного исполнения обязательств по расчетам с поставщиками, подрядчиками и бюджетом. Управление риском осуществляется путем **планирования и контроля денежных потоков**, составления **платежного календаря**, анализа оборачиваемости активов и согласования сроков платежей.

Кредитный риск.

Кредитный риск связан с вероятностью **непогашения дебиторской задолженности**. Общество проводит **оценку платежной дисциплины контрагентов**, лимитирование сумм задолженности и претензионно-исковую работу.

Процентный и валютный риски.

Возможные изменения рыночных процентных ставок и курсов валют могут влиять на стоимость обязательств и финансовых вложений. Управление риском осуществляется путем выбора условий договоров, применения внутренних лимитов и, при необходимости, отказа от инструментов с повышенной волатильностью.

Указанные риски для Общества несущественны.

КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ

Риск изменения спроса и объемов продаж.

Связан с изменением потребностей рынка и поведения клиентов.

Управление риском осуществляется через **мониторинг конъюнктуры рынка**, развитие клиентской базы и применение механизмов диверсификации каналов продаж.

Риск зависимости от ключевых поставщиков или покупателей.

Концентрация операций на отдельных контрагентах может оказывать влияние на устойчивость деятельности. Общество осуществляет **контроль концентрации**, анализ альтернативных поставщиков и ведет переговорную политику для поддержания устойчивых условий.

Конкурентный риск.

Связан с действиями других компаний на рынке. Общество контролирует конкурентную среду и оценивает **эффективность стратегии ценообразования и позиционирования**.

ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ

Операционный риск.

Связан с возможными нарушениями бизнес-процессов, ошибками персонала, техническими сбоями или внешними ограничениями. Управление осуществляется через **регламентацию процедур**, разделение полномочий, систему контроля и обучение персонала. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовые и регуляторные риски.

Связаны с изменениями законодательства, регулирующего деятельность организации. Общество отслеживает нормативные изменения и, при необходимости, корректирует внутренние документы и договорные отношения. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющий хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Геополитические риски.

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023-2025 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте. Руководство Общества считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности, на финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ

В отчетном периоде **существенных изменений уровня рисков не произошло**.

ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с **п. 61 ФСБУ 4/2023**, раскрытие информации о рисках осуществляется **в объеме, не приводящем к возможному экономическому ущербу или снижению конкурентоспособности**.

Конкретные коммерческие условия договоров, а также персонализированные данные о контрагентах **в бухгалтерской отчетности не раскрываются**.

29. Информация о затратах на модернизацию и инновации

В течение 2025 года в Обществе отсутствовали затраты на модернизацию и внедрение инноваций.

30. Информация о концессионных соглашениях

В отчетном году у Общества отсутствовали концессионные соглашения.

31. Информация об экологической деятельности

Общество в 2025 году осуществляло деятельность в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства РФ. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

32. Иная информация

В отчетном периоде в ООО «ЭлитАвто» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

- Все обязательные пояснения, предусмотренные законодательством, раскрыты в настоящем документе.
- Существенных нераскрытых факторов, способных повлиять на финансовое положение, не выявлено.

Директор: _____ Бяков К.Н.

Дата: 27 марта 2026 года