

**Текстовые пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «АТТ-ЕК»
за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТТ-ЕК» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Раздел 1. Общие сведения об Обществе.

В соответствии с Уставом Общества:	
Полное фирменное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "АТТ-ЕК"
Сокращенное фирменное наименование:	ООО "АТТ-ЕК"
Место нахождения:	620089, РФ, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Машинная, дом 42А, офис 306
Почтовый адрес:	620089, РФ, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Машинная, дом 42А, офис 306
Тип общества:	Общество с ограниченной ответственностью
Уставный капитал:	100 000 руб.
Единственный участник Общества:	Климентьев Дмитрий Геннадьевич

Сведения о регистрации Общества:

№ п/п	Регистрирующий орган	Присвоены реквизиты
1	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы	ОГРН:1156658051230 Дата первичной регистрации:05.08.2015
3	Регистрационный номер в ПФР:	№075-032-140020
4	Регистрационный номер в ФСС:	№075-032-140020
5	Основной вид деятельности:	Торговля розничная прочими автотранспортными средствами не включенными в другие группировки (код по ОКВЭД 45.19.39)
6	Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) является генеральный директор	Климентьев Дмитрий Геннадьевич
7	Сведения о действующих лицензиях:	Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Обособленные подразделения: обособленное подразделение по адресу: 624005, РФ, Свердловская

область, Сысертский район, пос. Октябрьский, ул. Уральская, 2

Среднесписочная численность работников Общества за 2024г. составила 31 человек.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025г. составила 32 человек.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Раздел 2. Сведения об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом руководителя Общества от 28.12.2023г. № 12Б/23, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Организационные положения:

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3», конфигурация «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП» и конфигурация «Зарплата + Кадры» с использованием рабочего плана счетов специализированной программы 1С:Предприятие 8.3»

Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к приказу. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утвержден приказом руководителя организации.

Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Предприятие 8.3». Формы регистров бухгалтерского учета утверждены приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Исправление ошибок и последствия изменения учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая 10 и более % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности ретроспективно, если иное не предусмотрено нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49н. Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в следующие сроки: основных средств и запасов - не ранее 01 октября отчетного года, остальных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Методические положения:

Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

- При переходе на данный стандарт, организация использует альтернативный метод
 - Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.
 - НМА не соответствующие данному критерию признаются малоценными и сразу списываются в расходы и учитываются в отдельном регистре учета малоценных НМА.
 - Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов. Начисление амортизации производится ежемесячно.
 - Ликвидационная стоимость НМА определяется организацией самостоятельно.
 - Элементы нематериальных активов проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации.. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 10 процентов от действующих значений.
- Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 42 ФСБУ 14/2022 нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Основные средства:

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения малоценных основных средств.

Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 тыс.руб.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

Установлен единый способ начисления амортизации по всем группам основных средств - линейный. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 20 % от стоимости и срока использования наиболее дорогостоящей части объекта.

Для целей раскрытия в отчетности Обществом определены следующие однородные группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Капитальные вложения в арендованное имущество
- Земельные участки
- Прочие объекты, требующие государственной регистрации и относимые к недвижимости
- Прочие объекты основных средств

Учет инвестиционной недвижимости вести на счете 03 по первоначальной стоимости.

Капитальными вложениями признаются существенные затраты организации на восстановление объектов основных средств в виде ремонта этих основных средств, проводимого с периодичностью более 12 месяцев, при этом существенными признаются затраты, составляющие более 75% от первоначальной стоимости основного средства.

Вне зависимости от существенности и периодичности проведения, затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств - их текущий ремонт, не включаются в капитальные вложения.

Вне зависимости от существенности и периодичности проведения, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, не включаются в капитальные вложения.

Затраты на ремонт основных средств, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, признаваемые капитальными вложениями, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 75% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете - это период времени, в течение которого использование такого объекта приносит экономические выгоды (доход) организации. Этот срок определяется постоянно действующей комиссией, при принятии к учету, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете является оценочным значением, изменением которого признается корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Сроки полезного использования основных средств подлежат ежегодной проверке в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Проверка основных средств на обесценение производится ежегодно (перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка капитальных вложений на обесценение производится ежегодно (перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 000 руб.

Аренда (лизинг):

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Для определения срока полезного использования права пользования активом анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена, в качестве ставки дисконтирования арендных обязательств принимается процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях (на срок сопоставимый со сроком аренды).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, с периодичностью установленной для собственных основных средств.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Начисление процентов на чистую стоимость инвестиции производится ежемесячно. Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по не операционной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы:

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Проверку запасов на обесценение, производить на каждую отчетную дату. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется.

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, но дешевле лимита по основным средствам раньше учитывались в составе материалов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (субсчете 10.21.1, 10.21.2). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Резерв под обесценение МПЗ создается при наличии оснований по правилам, установленным ФСБУ5/2019.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», и выделяются отдельной строкой.

Товары, приобретенные для продажи в рознице, учитывать по фактической себестоимости.

При выбытии товаров, их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы товаров – для автомобилей, и по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО) – для иных товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

Если расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и прочих активов предприятия, невозможно отнести на конкретное имущество, их распределение осуществляется пропорционально стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года экспертным способом.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на разницу между первоначальной и текущей стоимостью вложения на 31 декабря отчетного года.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, резервирование обесценения финансовых вложений в отношении такого актива аналогично резервированию сомнительной дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется экспертным способом, отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании актов инвентаризации финансовых активов, выводов инвентаризационной комиссии.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

В Бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков:

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Обществом создает резерв по сомнительным долгам, при выполнении условий признания задолженности сомнительной.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Данная величина является оценочным значением, изменением которого признается корректировка стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из

оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, на основании экспертной оценки.

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 50% и выше.

Величина резерва сомнительных долгов по просроченной дебиторской задолженности рассчитывается интервальным методом, с учетом имеющейся информации и статусе должника, его финансовом состоянии (платежеспособности), в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки (при сроке возникновения превышающего 180 дней (при прочих условиях признания задолженности сомнительной) резерв создается в величине равной 100% от суммы задолженности).

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.

Займы и кредиты:

В отчетности обязательства Общества и обязательства лиц перед Обществом по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев по условиям договора. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные. Расходы на уплату процентов признаются прочими расходами, за исключением процентных расходов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива.

Признание доходов:

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется по методу начисления. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Доходы от сдачи имущества в аренду принимаются в учете в составе внереализационных доходов. В состав прочих доходов включается выручка, полученная в результате оказания услуг по гарантийному ремонту автомобилей.

К доходам от обычных видов деятельности относятся: доходы от продажи автомобилей, запасных частей к ним и доходы связанные с ремонтом и техобслуживанием транспортных средств.

Признание расходов:

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных расходов и списываются на счет 90 полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (применяется метод директ-костинг).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

К расходам от обычных видов деятельности относятся: расходы, связанные с получением доходов от продажи автомобилей и запасных частей к ним и расходы, связанные с ремонтом и техобслуживанием транспортных средств..

Расходы, связанные с выполнением гарантийного ремонта, включаются в состав прочих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по подразделениям, статьям и видам затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, подлежащие возмещению посреднику, отражаются на счете 76 «Расчета с разными дебиторами, кредиторами»

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа:
 - при наличии договора - в течение срока его действия;
 - при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта);
- платежи за доработку продуктов, полученных в виде прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа – в течении срока действия таких прав;
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана;
- расходы на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода – в течении срока такой гарантии;
- дополнительные расходы по займам (кредитам) - равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Распределение расходов по процентам (на полученные заемные средства) на текущие и включаемые в стоимость инвестиционного актива осуществляется пропорционально осуществленным потокам на текущую и инвестиционную деятельность по отношению к основной сумме долга. При расчете пропорции полученные от участника (-ов) вклады в имущество и финансовая помощь уменьшают накопленные расходы на текущую деятельность.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Оценочные обязательства:

Установить предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства равным 12 месяцев после отчетной даты. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях (на сопоставимый срок).

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в течении отчетного периода нормативным методом исходя их 8% от суммы начисленной заработной платы, увеличенной на совокупный тариф страховых взносов.

Стоимостная оценка обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, средней заработной платы данного сотрудника и дифференцированной ставки страховых взносов. Расходы от признания оценочного обязательства включаются в состав расходов по основным видам деятельности и распределяются по аналогии с расходами на оплату труда.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, 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 по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

При участии Общества в судебном споре, по итогам которого вероятно выплата штрафа, пени, неустойки за нарушение налогового законодательства, в бухгалтерском учете признается соответствующая сумма оценочного обязательства. (согласно ПБУ 8/2010).

Расчеты по налогу на прибыль

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей, осуществляется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый метод) с отражением в учете постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Не применяемые ПБУ:

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (для организации, не являющейся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг) не применяется, т.к. Общество не является эмитентом ценных бумаг.

Особенности раскрытия информации об отдельных активах (обязательствах), доходах (расходах), движении денежных средств в Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150

«Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Права пользования активами, отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход: В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем. Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.».

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов, включаются в статью бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» с обособленным раскрытием.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто оценке - за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Арендные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в нетто оценке – за вычетом НДС, процентов по аренде и авансов выданных в счет предстоящей уплаты арендных платежей.

Арендные обязательства в зависимости от сроков обращения (погашения) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочее обязательства» - если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы будущих периодов в зависимости от сроков обращения (погашения) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие активы» - если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1260 «Прочие активы» если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остатки денежных средств, размещенные на депозитных счетах до востребования, со сроком возврата не превышающим 90 дней (с возможностью досрочного востребования) отражаются в составе высоколиквидных денежных эквивалентов, по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», с обособленным раскрытием соответствующей информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Раздел 4.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. (тыс.руб.)

Нематериальные активы (стр.1110 Баланса):

Сведения о наличии и движении нематериальных активов за 2025 год представлены в Пояснениях №1.1 Инвентаризация НМА, проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказа № ИНВ23 от 25.12.2025г., по состоянию на 31.12.2025г. по результатам проведения инвентаризации НМА активов излишков и недостач не выявлено.

Основные средства (стр. 1150 Баланса):

Сведения о наличии и движении основных средств по однородным группам за 2025 год представлены в Пояснениях №2.1. Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также о ее изменении за период приведена в Пояснениях №2.2.

(тыс.руб.)

Показатель:	на 31.12.24г.	на 31.12.25г.
Первоначальная стоимость собственных основных средств	7 552	10 499
Начислена амортизация	(5 637)	(6 495)
Незавершенные капитальные вложения		
Права пользования активами	7 054	7 746
Амортизация прав пользования активами	(3 514)	(6 267)
Итого:	5 455	5 483

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается на балансе Общества нет.

Элементами амортизации объекта ОС признаются (п. 37 ФСБУ 6/2020): срок полезного использования; ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Общество провело проверку элементов амортизации основных средств и прав пользования активами по состоянию на 31.12.2025г. По результатам проверки элементы амортизации не пересматривались. Признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025г. Обществом не выявлено.

Инвентаризация основных средств (включая прав пользования активами), проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказа № 2 от 25.12.2025г., по состоянию на 31.12.2025г. по результатам проведения инвентаризации внеоборотных активов излишков и недостач не выявлено.

Запасы (Строка 1210 Баланса):

Сведения о наличии и движении запасов по их видам за отчетный период и по состоянию на отчетные даты представлены в Пояснениях № 4.1.

Инвентаризация запасов, проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказа № 1 от 15.12.2025г., по состоянию на 31.12.2025г. по результатам проведения инвентаризации запасов излишков и недостач не выявлено, признаков обесценения не выявлено. Резерв под обесценения запасов не создавался в связи с отсутствием оснований. Запасы в залог не передавались.

Краткосрочная дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса):

Сведения о наличии и движении дебиторской задолженности и величине образованных резервов по видам задолженности и срокам обращения (долгосрочная / краткосрочная) представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 5.1.

Сведения о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности и ее балансовой оценке представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 5.2.

Структура дебиторской задолженности по ее видам по состоянию на отчетные даты:

(тыс.руб.)

Вид задолженности:	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	26 654	62 986
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 129	11 396
Расчеты по налогам и сборам	209	844
Налог на имущество		
Единый налоговый счет	1 397	2 208
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	2
Расчеты с подотчетными лицами	321	78
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 547	8 756
НДС по авансам и предоплатам выданным	(3 719)	(8 361)
Итого:	42 538	77 910
Изменение за период:	35 372	

Перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., по состоянию на 31.12.2025г., на основании приказа руководителя № ЕКБП001 от 23.12.2025г. Общество провело инвентаризацию дебиторской задолженности. По результатам инвентаризации не подтвержденной дебиторской задолженности, а также сомнительной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 г., в составе дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками по авансам выданным, числится дебиторская задолженность под приобретение запасов (товаров и материалов) в общей сумме 62 986 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения (статья 1240 Баланса):

Сведения о наличии и движении финансовых вложений по их видам и срокам обращения (долгосрочные / краткосрочные), а также изменении текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) финансовых вложений и величине образованных резервов представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 3.1.

Сведения об ином использовании финансовых вложений представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 3.2.

Информация о финансовых вложениях Общества по состоянию на 31.12.2025г., представлена в таблице:

Депозит	Договор	Дата погашения	Процентная ставка (годовых)
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО).	Ген.согл N ДЕППИБ-24-779046-54 от 28.06.2024(заяв. 44 от 30.12.2025).	12.01.2026	17,68

Перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., по состоянию на 31.12.25 г., на основании приказа руководителя № ЕКБП002 от 25.12.2025г. Общество провело инвентаризацию финансовых вложений. По результатам инвентаризации, не подтвержденной задолженности, а также сомнительной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено. Признаков, указывающих на возможное обесценение финансовых вложений, не выявлено.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Структура денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс.руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.24г.	на 31.12.25г.
Касса	3	40
Счета в банках в рублях РФ	1 388	969
Счета в банках в иностранной валюте		
Депозиты со сроком обращения менее 90 дней	-	-
Денежные средства в пути	150	
Итого:	1 542	1 009
Изменение за период	(533)	

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности показаны за минусом НДС. НДС отражен свернуто и выделен отдельной строкой.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Денежные операции в иностранной валюте Обществом в 2025г. не проводились.

Депозиты со сроком обращения менее 90 дней признаются высоколиквидными денежными эквивалентами и исключаются из ОДДС как внутренний оборот (между счетами).

Пересчет денежных средств в иностранной валюте производится Обществом по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, а также последний день отчетного периода.

Перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., по состоянию на 31.12.2025г., на основании приказа руководителя № ЕКБП003 от 25.12.2025г. Общество провело инвентаризацию денежных средств и денежных эквивалентов. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

(тыс.руб.)

Капитал и нераспределенная прибыль (строка 1300 Баланса):

Показатель:	на 31.12.24г.	на 31.12.25г.
Уставный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль	24 133	35 236
Итого:	24 233	35 336
Изменение за период	11 103	

В течении 2025 года единственным участником Общества не принимались решения об изменении величины уставного капитала.

Пояснения к показателю строки 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2025г.:

	Показатель	(тыс.руб.)	Документ основание
1	Нераспределенная прибыль на 31.12.24г.	24 133	-
2	Чистая прибыль за 2025г. (стр. 2400)	16 702	-
3	Выплата дивидендов	5 599	Решение участника общества
5	Нераспределенная прибыль на 31.12.25г.	35 236	-

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса):

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 г. отсутствуют

Прочие обязательства (строки 1450 и 1550 Баланса):

В составе прочих обязательств (долгосрочных и краткосрочных) числятся арендные обязательства Общества распределенные по срокам обращения (погашения). Сведения о наличии и движении арендных обязательств, представлены в Табличных пояснениях № 5.3.

(тыс.руб.)

Показатель:	на 31.12.24г.	на 31.12.25г.
Долгосрочные арендные обязательства по договорам лизинга и аренды со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев (стр.1450)	3 455	2 128
Изменение за период	(1 327)	
Краткосрочные арендные обязательства по договорам лизинга и аренды со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев (стр.1550)		-
Изменение за период		
Всего арендных обязательств	3 455	2 128
Изменение за период	(1 327)	

Информация о договорах аренды, действовавших в 2025 году, а оценке арендных обязательств по этим договорам, приведена в Таблице:

(тыс.руб.)

Арендодатель	Арендное обязательство (номинальная оценка)	Дисконт (% по арендному обязательству)	НДС по арендным обязательствам
АО ВТБ ЛИЗИНГ	4 079	734	680
Договор лизинга АЛ 75499/02-24 ЕКБ от 13.02.2024	4 079	734	680
ПРАКТИКА ЛК ООО	5 250		875
Договор лизинга № 23/23-Е от 10.02.23	1 362		227

Договор лизинга № 336/23-Е от 17.08.2023	3 888		648
	9 329	734	1 555

Перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., по состоянию на 31.12.2025 г., на основании приказа руководителя № ЕКБП005 от 25.12.2025г. Общество провело инвентаризацию арендных обязательств. По результатам инвентаризации не подтвержденных обязательств не выявлено.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса):

Сведения о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности представлены в Пояснениях № 5.3. Сведения о наличии и движении просроченной краткосрочной кредиторской задолженности представлены в Пояснениях № 5.4.

Структура кредиторской задолженности:

(тыс.руб.)

Вид задолженности:	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 211	26 773
Расчеты по авансам полученным	24 344	56 635
Расчеты по налогам и сборам		346
Налог на добавленную стоимость	5 655	7 749
Транспортный налог	4	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	234	355
Расчеты с персоналом по оплате труда	356	544
Расчеты с подотчетными лицами		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	179	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	599	569
НДС по авансам и предоплатам	(4 057)	(9 468)
Итого:	57 527	83 503
Изменение за период:	25 976	

Перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., по состоянию на 31.12.2025г., на основании приказа руководителя № ЕКБП001 от 23.12.2025 г. Общество провело инвентаризацию кредиторской задолженности. По результатам инвентаризации не подтвержденных обязательств не выявлено, просроченных обязательств и обязательств с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса):

Вид обязательства:	на 31.12.24г.	на 31.12.25г.
Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков	1 537	2 521
Изменение за период	984	

Сведения о наличии и движении оценочных обязательств представлены в Пояснениях № 7. Ожидаемый срок исполнения признанного оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Неопределенности, в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.

Раздел 5.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2025 г .

Доходы и расходы от обычных видов деятельности:

Выручка:

Выручка (доходы) формируются в результате операций с внешними покупателями. Структура выручки от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (обычные виды деятельности)

(тыс.руб.):

Выручка по видам деятельности:	за 2025 г.	за 2024 г.
Продажа автотранспортных средств	285 072	617 781
Продажа запасных частей	88 524	60 003
Ремонт и техобслуживание АТС	51 206	109 982
Прочие услуги	69	193
Итого	424 871	787 959
Изменение за период	(363 088)	

Выручка в отчете о финансовых результатах отражена в нетто оценке (за вычетом НДС).

Себестоимость:

(тыс.руб.):

Расходы по видам деятельности:	за 2025г.	за 2024г.
Продажа автотранспортных средств	258 726	588 357
Продажа запасных частей	61 217	51 465
Ремонт и техобслуживание АТС	40 019	80 219
ИТОГО:	359 962	720 042
Изменение за период	(360 080)	

Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость», стр. 2210 «Коммерческие расходы» и стр. 2220 «Управленческие расходы» по основным группам затрат представлена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – Пояснения №6.

Прочие доходы и расходы:

Структура прочих доходов и расходов:

(тыс.руб.):

Прочие доходы:	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от выполнения гарантийного ремонта и обслуживания	8 909	5 516
Доходы от продажи ОС		7 833
Восстановление резервов по сомнительным долгам		2 104
Прочие доходы	2 796	507
ИТОГО	11 705	15 960
Изменение за период:	(4 255)	

Прочие расходы:	За 2025 год	За 2024 год
Расходы, связанные с выполнением гарантийного ремонта	5 921	3 670
Отчисления в оценочные резервы		
Расходы на услуги кредитных организаций	371	566
Расходы, связанные с продажей ОС		5 555
Прочие расходы	1 618	2 187
ИТОГО	7 910	11 988
Изменение за период:	(4 420)	

Раскрытие информации по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

Величина налога на прибыль за 2025 год составила (данные налоговой декларации) 6 379 тыс. руб.

Расчет* налога на прибыль:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	22 705

	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 802
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 012
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 592
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	427
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

5	Расход по налогу за отчетный период	-6 003
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-5 676
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-388
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	16 702
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Числовая нумерация показателей соответствует Приложению.

В 2025 году показатель строки 2400 «Чистая прибыль» составила 16 702 тыс.руб.

Раздел 6.

Раскрытие информации о связанных сторонах, в соответствии с ПБУ 11/2008:

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются: Генеральный директор Общества (он же учредитель) – Климентьев Д.Г.

В 2025 году Генеральному директору были начислены доходы в рамках трудовых. Сведения о начислениях, удержаниях и выплатах представлены в таблице:

Виды начислений	Сумма 2024г. тыс. руб.	Сумма 2025г. тыс. руб.
Оплата труда всего, в том числе:		
Заработная плата	292	404
Ежегодный оплачиваемый отпуск	35	29
Начисленные на оплату труда, налоги	84	121

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Раздел 7.

Раскрытие информации и событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98:

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Раздел 8.

Раскрытие информации об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием на то оснований. Не существенные ошибки исправлялись в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Раздел 9.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02:

Решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг в 2025 году Обществом не принималось.

Раздел 10.

Раскрытие информации об учете активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с ПБУ 3/2006:

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 суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитывались Обществом в рубли по состоянию: на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и отражаются в составе прочих доходов или расходов.

По состоянию на 31.12.2025 г. все активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, для целей отчетности пересчитаны в рубли, по курсу установленному Центральным Банком Российской Федерации на 31.12.2025г.:

Раздел 11.

Раскрытие информации об участии в совместной деятельности в соответствии с ПБУ 20/03:

В 2025 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

Раздел 12.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах (ПБУ 8/2010):

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работников. По состоянию на 31.12.25г. сумма оценочного обязательства составила 2 521 тыс.руб.

По состоянию на отчетную дату в отношении Общества нет не оконченных судебных разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По состоянию на отчетную дату Общество не ведет судебных разбирательств (в качестве истца), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности и движение денежных средств.

Ответственность производителя и продавца при продаже товаров ненадлежащего качества предусмотрена главой 30 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), а также Федеральным законом от 07.02.12г. № 2300-1 «О защите прав потребителей». Поэтому Общество предлагает покупателям гарантийное обслуживание (товаров, работ и услуг) в течение определенного договором периода.

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В связи с тем, что величина оценочного обязательства по гарантийным обязательствам в отношении реализуемых товаров не может быть обоснованно оценена, Обществом принято решение признать данное обязательство условным.

Раздел 13. Непрерывность деятельности:

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2025 году повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в предыдущих разделах настоящих пояснений. В 2025 году деятельность Общества была прибыльной. Стоимость чистых активов Общества возросла и имеет величину, существенно выше уставного капитала.

Улучшение финансовых показателей Общества будет осуществляться за счет увеличения выручки (путем привлечения новых клиентов, а также расширения видов осуществляемой деятельности) при одновременном сокращении расходов, а также принятия мер по сокращению объемов дебиторской и кредиторской задолженности.

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2025 г. финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Раздел 14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности:

Условия ведения хозяйственной деятельности:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Риск изменения цен:

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен на реализуемые товары (работы, услуги) Общества может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может

оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам. Рост цен на товары, работы и услуги, потребляемые Обществом, может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств.

Руководство Общества оценивает риск изменения цены как средний. Организация не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

Налоговые риски:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности состоит в том, что организация может быть неспособна своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На регулярной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Руководство Общества оценивает риск ликвидности как низкий.

Кредитный риск:

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как низкий.

Валютные риски:

Общества оценивает валютные риски как низкие, в связи с тем, что Общество осуществляет взаиморасчёты с контрагентами в подавляющем большинстве случаев в российских рублях. Объем операций осуществляемых в иностранной валюте может быть признан несущественным.

Риски, связанные с геополитической обстановкой:

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 - 2025 годах продолжали действовать ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2025 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом. Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Раздел 15.

Раскрытие информации об экологической деятельности:

В соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами Общество в 2025 году осуществляло расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению (утилизации) отходов, очистке сточных вод и т.п. Расходы, связанные с экологической деятельностью, могут быть в целом признаны не существенными.

Раздел 16.

Внутренний контроль:

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Компании.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- проверкой взаимоувязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
- проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Раздел 17.

Состав Бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Бухгалтерская отчетность ООО «АТТ-ЕК» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличные и текстовые).

М.П.

«__» апреля 2026 года