

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

### Общество с ограниченной ответственностью «Автотехэкспорт» (ООО «Автотехэкспорт»)

#### 1. Общие положения

ООО «Автотехэкспорт» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации с 09.01.2007 года.

ИНН 7718620780, КПП 503801001, ОГРН 1077746000859

Основные виды экономической деятельности:

46.62 Торговля оптовая станками;

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие).

#### 2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Деятельность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2.3 Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

| Положение учетной политики             | Утвержденный вариант                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Основание                                |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                        | <b>2.4 Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                          |
| Принятие к учету                       | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.                                                                                                                                                                                             | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"     |
| Оценка                                 | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»     |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.                                                                        | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования           | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений общества в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»      |

|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     | <b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                              |
| Оценка приобретения и списания материально-производственных запасов | <p>Запасы оцениваются при приобретении по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.</p> <p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.</p> <p>Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские товары, бумага, картриджи и т.п.). Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены.</p> | <p>п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</p> <p>п. 36 ФСБУ 5/2019</p> |
| Учет товаров                                                        | <p>Товары являются частью МПЗ и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т. е. по сумме фактических затрат на приобретение. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.</p> <p>При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости.</p> <p>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров не создается.</p>                    | ФСБУ 5/2019                                                                                                  |
|                                                                     | <b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                              |
| Учет процентов по займам и кредитам                                 | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.    |
|                                                                     | <b>2.7 Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                              |

|                                                                        |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Метод учета доходов и расходов                                         | Доходы и расходы признаются в момент их возникновения, независимо от поступления или выплаты денежных средств<br>Учет доходов и расходов ведется методом начисления. | ПБУ 9/99 "Доходы организации", утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н<br>ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 года №33н. |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров | выручкой признаются доходы от продажи товаров, работ, услуг в момент отгрузки                                                                                        | п.5 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н                                                                                               |
| Расходы                                                                | Расходы, связанные с реализацией товаров, работ и услуг учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.7 | п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 года №33н.                                                                               |
| Учет общехозяйственных расходов                                        | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".       | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)               |

### 3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

3.1 Выручка Общества за отчетный период составила 16 954 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 256 тыс. руб., что также превышает показатель предыдущего года. Рост показателей обусловлен расширением клиентской базы и повышением спроса на продукцию в интересах Минобороны.

#### 3.2 Структура расходов, тыс.руб.

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| на оплату труда                      | 715,0 |
| отчисления на социальные нужды       | 165,4 |
| информационные и прочие услуги       | 26,1  |
| расходы на рекламу                   | 97,0  |
| программное обеспечение              | 19,4  |
| услуги по организации доставки груза | 35,3  |
| услуги связи и почты                 | 11,3  |
| канцтовары                           | 6,7   |

3.3 Основная доля дебиторской и кредиторской задолженности сформировалась, в связи с ситуативным повышением спроса на товары в конце 2025 года (стало известно о новой ставке НДС 22% с 01.01.2026) и будет погашена, ориентировочно, в 1 квартале 2026г.

#### **4. Информация о деятельности**

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

#### **5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «Автотехэкспорт»

М.В.Чупахин