

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АВТОМАНЕЖ»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Упрощённой Бухгалтерской отчетности ООО «Автоманеж» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках. В строках отчетности, в которых отсутствуют суммовые показатели, ставятся прочерки.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Автоманеж».

Сокращенное наименование ООО «Автоманеж».

ООО «Автоманеж» зарегистрировано 02.07.2008 года за основным регистрационным номером ОГРН 1087746801647.

Юридический адрес: 141402, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Ленинградская, д. 29, этаж 10, помещ. 19

Фактический адрес: 141402, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Ленинградская, д. 29, этаж 10, помещ. 19

Уставный капитал Общества составляет: 200 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является

ОКВЭД	Наименование
45.1	Торговля автотранспортными средствами

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участником Общества является

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Огарев Леонид Моисеевич	99%	99%	99%
Каковкин Илья Геннадьевич	1%	1%	1%

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах (основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.

1.4.3. Уставом Общества не предусмотрено создание ревизионной комиссии.

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Судаков Игорь Васильевич	5 лет	Решение №17/06/2023 от 22.06.2023г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел	1	1	1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	1	1	1

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 28.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Положение учётной политики	Утвержденный вариант
Признание объекта НМА	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учёт ведется на отдельном забалансовом счёте.
Забалансовый учет РИД и СИ	В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учёт ведется на отдельном забалансовом счёте.
Классификация НМА по видам	Для целей бухгалтерского учёта НМА классифицируются по видам: - произведения науки, литературы и искусства; - базы данных; - программы ЭВМ.
Группы НМА	Устанавливаются следующие группы НМА: - для произведений науки, литературы и искусства: рекламные ролики, товарные знаки (приобретенные у сторонней организации); - для баз данных: интернет-сайт; - для программ ЭВМ: программы, лицензии.
Оценка НМА после признания в учете	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости
СПИ объектов НМА	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Уточнение СПИ объектов НМА	Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
Переоценка и обесценение НМА	Переоценка НМА не проводится. Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение. Тестирование НМА проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчётного года.

Амортизация НМА	Амортизация НМА начисляется ежемесячно. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Способ начисления амортизации	При принятии к бухгалтерскому учёту НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчёта ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

Последующая оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

Способ списания суммы накопленной дооценки (п. 20 ФСБУ 6/2020) одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)

Ежемесячно.

Начало (прекращение) начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются в сумме превышающие 100 000 руб. являются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

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 строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»))

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.4. Капитальные вложения

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые объекты основных средств.

2.5. Бухгалтерский учет Аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 г.

Порядок признания арендных платежей.

Ежемесячно.

Отражения права пользования активом в балансе:

Организация не признает право пользования активом и обязательством по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

Общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счете 01 субсчет «Основных средств предназначенные для продажи».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются **в стоимость Запасов**,

Установить, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Учет расходов Незавершенного производства оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

а) по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 «Себестоимость», субсчет «Резервы на обесценение»;

б) по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение»

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Авансовые платежи, связанные с приобретением запасов в отчетности, раскрываются (авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов) с учётом существенности (ФСБУ 5/2019, п. 45 ж) и отражаются в отчетности по строке «Запасы».

2.7. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.8. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.9. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Обществе ведется балансовым методом.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.16. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по НМА, запасам и капитальным вложениям не ранее 1 октября;
- по всем остальным обязательствам и активам на 31 декабря.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В учетную политику на 2025г., внесены изменения, связанные с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр.1170)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы (убытки прошлых лет)	6 962	7 703	6 163
Итого	6 962	7 703	6 163

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) Денежные средства и

денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	555	691	378
Депозитные счета	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	555	691	378

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице: Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	-	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	378	300	355
Налоги и взносы в фонды	7	-	-
Прочая	537	495	601
НДС	30	38	63
Итого	952	833	1019

4.4. Кредиторская задолженность (стр. 1520) Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	-	-	-
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	-	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	267	236	88
Расчеты по страховым взносам	-	-	-
Расчеты с прочими контрагентами	-	-	-
Налог на прибыль	-	1	-
Итого кредиторская задолженность:	267	237	88

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Выручка от торговли автотранспортными средствами	-	-
Итого:	-	-

Общество в 2025г. не вело хозяйственной деятельности по основному виду деятельности. Заработная плата не начислялась и не выплачивалась, персонал не нанимался. Данная информация подтверждается нулевыми декларациями по НДС и налогу на прибыль.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости товаров, работ, услуг в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Себестоимость продаж

Статья расходов	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Себестоимость продаж	(-)	(-)
Итого:	(-)	(-)

Управленческие расходы

Статьи затрат	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Телекоммуникационные каналы связи для сдачи отчётности	(39)	(34)
ФОТ и Страховые взносы	(-)	(-)
Итого	(39)	(34)
Итого по стр. 2120	(39)	(34)

5.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Доходы не по основной деятельности (возмещение эксплуатационных расходов)	5 118	4 764
Доходы прошлых лет, принятые в текущем периоде	8	-
Списание кредиторской задолженности по сроку	-	51
Итого по стр.2340	5 126	4 815

5.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Расходы на услуги банков	(7)	(7)
Расходы не по основной деятельности (эксплуатационные расходы)	(5 111)	(4 764)
НДС	(16)	(32)
Итого	(5 134)	(4 803)

5.5. Налог на прибыль (стр. 2410)

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения изменённых ставок с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2025 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Показатели в Отчете о финансовых результатах за 2025г.:

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Расход по налогу на прибыль за 2025 г. составляет сумму (741) тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 0 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере (741) тыс. руб.

6.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

6.1 Связанные стороны

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляло операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

7. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.1. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

8.2. Валютный риск

Общество не имеет обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно не подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения не могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

8.3. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на отчетную дату.

8.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = (\text{Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Баланса)} + \text{Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240 Баланса)}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 Баланса)})$.

Нормативные значения	2025 г.	2024 г.	2023 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	0,1	0,1	0,1

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет меньше 1, что показывает, что имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одолживания денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K \text{ (автономии)} = \text{стр.1300 Баланса} / \text{Валюта Баланса (стр 1700)}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025 г.	2024 г.	2023 г.
0,5 и больше	(0,5)	(0,4)	(0,7)

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K \text{ (обеспеченности собственными оборотными средствами)} = (\text{стр. 1300 Баланса} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1170 Баланса})) / (\text{стр.1210} + \text{стр.1250} + \text{стр.1240}) \text{ Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025 г.	2024 г.	2023 г.
0,1 и больше	(7,7)	(5,05)	(13)

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Общество в 2025г. не вело хозяйственной деятельности по основному виду деятельности. Заработная плата не начислялась и не выплачивалась, персонал не нанимался.

9. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025г. составляет (788) тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют отрицательную величину в размере (4 282) тыс. руб.

При этом Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются взаимозависимые контрагенты, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Общество заключило с 01.01.2026 агентский договор на управление нежилым помещением.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Тем не менее, мы не можем оценить, как будут развиваться события в сложившейся экономической и политической ситуации в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2025г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет. Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор
23 марта 2026 года
МП



Судаков Игорь Васильевич