

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о
финансовых результатах за 2025 год
ООО «АВТО-БУС-СЕРВИС»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АВТО-БУС-СЕРВИС» за 2025 год.

Полное фирменное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТО-БУС-СЕРВИС"

Сокращенное наименование: ООО «АВТО-БУС-СЕРВИС»

Адрес местонахождения: 121471, Москва г, Рябиновая ул, дом 19, этаж 4, помещение XI, комната 5

Почтовый адрес: 121471, Москва г, Рябиновая ул, дом 19, этаж 4, помещение XI, комната 5

ИНН: 7729785575

КПП: 773101001

ОГРН: 5147746250548

ОКПО: 40044556

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

ОКВЭД 45.31.1 - оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Информация об обособленных подразделениях, филиалах и представительствах.

Обособленное подразделение ООО "АВТО-БУС-СЕРВИС" КПП 270045001

680009, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, ул Краснодарская, д. 70

Устав Общества утвержден и зарегистрирован

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила: 24

**Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор
Авсиевич Сергей Михайлович**

Главный бухгалтер Общества Заратуйченко Екатерина Ивановна

Состав участников (акционеров) Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник/Акционер	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Григорьева Елена Геннадьевна	100	10 000,00

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Информация о дочерних и зависимых обществах (ДЗО)

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами учета.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика

находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков.

Финансовый риск

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Отраслевые риски:

- *Ужесточение ценовой конкуренции.*
- *Уменьшение инвестиционных затрат в бюджетах всех уровней увеличивает риски снижения или прекращения финансирования по заключенным контрактам.*
- *Перераспределение лимитов финансирования по годам приводит к риску снижения рентабельности.*

Вышеперечисленные факторы могут привести к снижению доли организации на рынке, способствовать снижению выручки и прибыли, привести к необходимости финансирования работ за счет собственных или заемных средств, и таким образом увеличить расходы по выплате процентов по кредитам.

Предполагаемыми действиями по снижению рисков со стороны общества являются:

- *повышение конкурентоспособности предприятия путем снижения себестоимости и повышения производительности труда;*
- *усиление позиции в сегменте;*
- *тщательный и регулярный сбор и анализ информации о состоянии и динамике рынка.*
- *совершенствование логистики и управления поставками материалов;*
- *наличие альтернативных вариантов поставок техники, расходных материалов и запасных частей.*

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью, а также займами выданными.

Подверженность общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика. Руководство оценивает риск существенных переносов сроков оплаты дебиторской задолженности по текущим договорам как не высокий.

Денежные операции Общества осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом в Российской Федерации. Денежные средства Общества размещены на счету финансового института, зарекомендовавшим себя, как минимально подверженный риску дефолта.

Общество размещает свободные денежные средства на депозитных счетах с целью получения процентного дохода. В 2025 году получен процентный доход от размещения денежных средств в сумме 3 805 тыс.руб.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Сроки наступления исполнения финансовых обязательств и возврата финансовых вложений, а также дополнительные источники финансирования, которые возможно привлечь, раскрыты далее.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Общество в процессе хозяйственной деятельности осуществляет выдачу долгосрочных займов с фиксированной процентной ставкой. Колебания рыночных процентных ставок оказывают незначительное влияние на финансовое положение и денежные потоки Общества. В настоящее время Общество не имеет конкретной программы мероприятий, основное внимание в рамках которой уделялось бы непредсказуемости финансовых рынков или которая была бы направлена на минимизацию возможных негативных последствий для финансовых результатов Общества, так как руководство считает, что этот риск является незначительным для деятельности Общества.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Существует возможная, но не высокая вероятность оттока денежных средств в отношении условного обязательства, возникшего вследствие неоднозначной интерпретации налогового законодательства. Резерв под это условное обязательство не был признан в данной финансовой отчетности, поскольку возможность наступления такого события не оценивается как высокая.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 года все соответствующие положения законодательства, включая налогообложение, валютный контроль и таможенное законодательство, были интерпретированы корректно. Таким образом, наиболее вероятно, что налоговые и подобные им обязательства Компании не будут подвержены изменениям.

.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5,59%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Правовой риск

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

В качестве мер по снижению данного риска осуществляется регулярный мониторинг законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Экологические риски

Торговая деятельность Общества не сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, не может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ФСБУ 4/2023, при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и действующего законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Общества.

Общество не планирует прекращение деятельности. Учетная политика и бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет 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.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям рочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части [:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

4.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Условия признания основных средств:

- Используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией.
- Срок полезного использования превышает 12 месяцев.
- Первоначальная стоимость имущества превышает 100 000 рублей.

Основное средство со стоимостью ниже 100 000 рублей нужно списать на затраты единовременно.

Инвентарным объектом может быть отдельный предмет либо комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое. Такой комплекс представляет собой несколько предметов с общими приспособлениями и принадлежностями, смонтированных на одном фундаменте. Каждый предмет выполняет свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости - общей сумме капитальных вложений, произведённых до признания объекта основным средством.

Переоценка основных средств производится по мере изменения справедливой стоимости объекта, не чаще одного раза в год, на 31 декабря отчётного года.

Сроки полезного использования основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;

- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, техпервооружения.

СПИ подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

Проверка амортизации основных средств проводится в конце каждого отчётного года на соответствие условиям использования, в рамках инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. По результатам проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. После этого ежемесячно амортизация рассчитывается исходя из изменённых значений элементов амортизации, при этом уже начисленная амортизация не пересчитывается.

4.2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Материалы, запчасти и иные запасы, которые приобрели для создания, улучшения или восстановления ОС, учитываются как капвложения с момента их приобретения с оприходованием их на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Все затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа, отражаются на счете 07 «Оборудование к установке» с составлением акта о приеме, поступлении оборудования.

4.3. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

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.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организацией принимается решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

4.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, на 31 декабря отчётного года.

4.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Основным видом запасов являются запчасти для автомобилей. В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в себестоимость товаров по общим правилам.

Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами;
- обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов и в связи с переплатой.

4.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

Финансовые вложения отражаются по дебету счета 58 и приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Доходы по финансовым вложениям – проценты – учитываются на счете 91-1 в составе прочих доходов. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, определяется ежегодно на отчетную дату - 31 декабря.

4.8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 года № 154н.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и т.д.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет активов и обязательств осуществляется на отчетную дату.

4.9. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Задолженности по займу или кредиту отражаются на дату поступления в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

В зависимости от срока, на который организация получила заем (кредит), расчеты по договору отражаются:

на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», если заем (кредит) выдан на срок один год и меньше;

счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если заем (кредит) выдан на срок более одного года.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, начисленные по займу (кредиту), относятся к прочим расходам.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав

прочих расходов по мере их начисления.

4.10. Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Порядок признания доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.11. Учет договоров строительного подряда

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 года № 116н Обществом не применяется.

4.12. Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

В конце отчетного месяца расходы, учтенные на счете 44.01.1. «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)», относятся на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

4.13. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2011 года № 125н. Обществом не применяется.

4.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Оценочные обязательства — это будущие расходы компании, которые учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», к которому открываются субсчета по видам оценочных обязательств:

- создание резерва на оплату предстоящих отпусков - 96-1 «Резерв на оплату предстоящих отпусков», определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками за время их работы, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. п. 25 - 28 ПБУ 8/2010.

Неопределённость оценочных значений — это влияние на оценочное значение и связанную с ним раскрываемую информацию недостаточной точности расчёта.

Степень неопределённости может быть обусловлена различными факторами, например:

- степень зависимости оценочного значения от суждения;
- чувствительность оценочного значения к изменениям в допущениях;
- наличие признанных методов оценки, которые могут снижать неопределённость оценки;
- продолжительность периода прогнозирования и возможность использования данных о событиях предыдущего периода для прогнозирования событий будущего периода;
- возможность получения надёжных данных из внешних источников;
- объём, в каком оценочное значение основывается на наблюдаемых или ненаблюдаемых исходных параметрах/

Условные обязательства - это ([п. 9](#) ПБУ 8/2010):

- возможные обязательства, являющиеся следствием прошлых событий в хозяйственной жизни, наличие которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущего события, возникновение которого неопределенно и не полностью контролируется организацией;
- существующие на отчетную дату оценочные обязательства, возникшие в результате прошлых событий, не признаваемые в связи с невозможностью их надежно оценить или незначительной вероятностью выбытия экономических ресурсов.

4.16. Изменение оценочных значений

Признание и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или 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.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных

амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

4.17. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

4.18. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

4.19. Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 года № 143н. Обществом не применяется.

4.20. Учет государственной помощи

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года № 92н. Обществом не применяется.

4.21. Информация по прекращаемой деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2022 года № 66н. Обществом не применяется.

4.22. Информация об участии в совместной деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 года № 105н. Обществом не применяется.

4.23. Забалансовый учет

Товарные знаки

Материальные ценности в эксплуатации

4.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 10 % от валюты баланса Организации за отчетный период.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1110:

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

5.2. Основные средства

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

ОС, оцениваемые по переоцененной стоимости, у Общества отсутствуют. ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе ОС, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

В результате проведенного анализа по состоянию на 31.12.2025 года признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено. Переоценка и дооценка не производились.

На 31.12.2025 авансы, выданные на приобретение основных средств, отсутствуют.

В табличной части пояснений (таблицы 4.1-4.6 Основные средства) представлена информация:

- о наличии и движении ОС, а также от инвестиционной недвижимости,
- об амортизируемых и не амортизируемых ОС,
- об ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав,
- о капитальных вложениях в ОС,
- о капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость.

5.3. Права пользования активом:

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

Расходы на аренду за 2025 год в отношении договоров аренды, не соответствующей критериям признания активов в форме прав пользования, составили 5 136 тыс. руб. и были включены в состав себестоимости и административных расходов.

Основную часть заключенных договоров аренды, по которым Общество признает активы в форме права пользования являются договора лизинга.

При определении величины обязательства и актива в форме права пользования на 31 декабря 2025 года и в течение 2025 года Общество использует ставку дисконтирования, равную процентной ставке, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена через договор аренды, Общество использует средневзвешенную ставку привлечения заемных ресурсов на дату начала аренды.

Учет аренды

Раскрытия по арендованному имуществу

Лизингодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «КАРКАДЕ»	Договор лизинга № 9730/2025 от 26.02.2025г до 26.01.2028	автомобиль	36 мес.	торговля	529	По договору лизинга
ООО «КАРКАДЕ»	Договор лизинга № 55208/2024 от 08.07.2024 до 09.06.2027	автомобиль	36 мес.	торговля	1 806	По договору лизинга

Помимо этого, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде по следующим договорам:

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде	Планируемые расходы на аренду с учетом срока
ООО «Элина»	Договор № ЭЛ111/2016 - от 20.04.2016г	Офисные и складские помещения	Срок аренды не превышает 12 месяцев	3 408	3 408
ООО "СМП №277"	ДОГОВОР №14/04/2023-АС от 14.04.2023	Офисные и складские помещения	Срок аренды не превышает 12 месяцев	1 728	1 728

5.4. Отложенные налоговые активы (ОНА)

Бухгалтерский баланс, строка **1180**.

Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто

Отложенные налоговые активы	Сальдо на начало периода	Начислено	Погашено	На конец отчетного периода
Внеоборотные активы	288	-	288	-
Убыток текущего периода	-	3 491	3 491	-
Основные средства	34	138	-	172
Арендные обязательства	1 032	159	457	734

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 906 тыс. руб. образовались в результате:

- разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и по налоговому учету;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды;

5.5. Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи, определяемую в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019. По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса учтена сумма авансов, выданных поставщикам и связанных с приобретением МПЗ в размере 288 тыс. руб. без НДС.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов и о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, указана в табличной части пояснений (таблицы 6.1 – 6.2 Запасы).

5.6 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности указана в табличной части пояснений (таблицы 7.1 – 7.2 Дебиторская задолженность).

5.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский баланс, строка 1170 и строка 1240

На 31.12.2025 у Общества имеются долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Структура долгосрочных финансовых вложений:

Бухгалтерский баланс, строка 1170

Вид финансового вложения	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
Займ	150	18.10.2027	9	13,5
Займ	150	18.10.2027	9	13,5
Займ	1 000	20. 12.2027	7,75	77,5
Займ	838	31.12.2027	16	134
Займ	34 400	23.01.2027	7,5	2 580
Займ	8 045	16.11.2033	15	1 282
Итого	44 583	X	X	4 100

Бухгалтерский баланс, строка 1240

На 31.12.2025 у Общества есть краткосрочные финансовые вложения.

Структура краткосрочных финансовых вложений:

Вид финансового вложения	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
Займ	3 000	30.06.2026г	21	630
Итого	3 000	X	X	630

На отчетную дату:

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, у Общества нет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался и не использовался. Проверка финансовых вложений не выявила наличие признаков обесценения.

В соответствии с учетной политикой, Общество по предоставленным займам не формирует расчет их оценки по дисконтированной стоимости

Информация о наличии и движении Финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений указана в табличной части пояснений (таблицы 5.1 – 5.2 Финансовые вложения).

5.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, строка 1250:

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток средств на данных счетах составлял 50 022 тыс. руб.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7	1 095	18 202
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	67
Итого денежные средства	7	1 095	18 269
Денежные эквиваленты:	50 015	6 500	-
Банковские депозиты	50 015	6 500	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	50 022	7 565	18 269

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют

Организация в ближайшее время не планирует привлекать дополнительные денежные средства (кредиты и займы).

Информация о движении денежных средств с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в Отчете о движении денежных средств за отчетный период.

5.9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1260

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Вид актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	-	-	409

5.10 Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025г.. составил: 100%.

5.11 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский баланс, строка 1410, 1420:

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе заемных средств отражены следующие займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имело неисполненных обязательств по долгосрочным договорам займа и кредитным договорам.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) (п. 18 ПБУ 15/2008).

В дополнение, величина неиспользованного лимита по договорам по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет:

- неиспользованная кредитная линия – отсутствует.;
- неиспользованный лимит по займам – отсутствует.

Бухгалтерский баланс, строка 1410

Структура долгосрочных кредитов и займов:

Займодавец (кредитор)	Сумма долга, тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
СЛАВИНВЕСТСТРОЙ, ООО	20 106	30.06.2027	7,5	2 803
Итого	20 106	X	X	2 803

Бухгалтерский баланс, строка 1510

Структура краткосрочных кредитов и займов:

Займодавец (кредитор)	Сумма долга, тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
ПРОМРЕЗЕРВ, ООО	2 478	30.11.2026	11	278
ПРОМСТРОЙ ООО	6 255	30.01.2026	11	688
Итого	8 733	X	X	966

5.12 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Бухгалтерский баланс, строка 1420.

Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто

Вид ОНО	На начало отчетного периода	Погашено	Сформировано	На конец отчетного периода
Основные средства	2 883	1 827	1 284	2 340
Дебиторская задолженность	1	-	-	1

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 2 341 тыс. руб. образовались в результате:

- разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и по налоговому учету

5.13 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520:

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде, просроченной кредиторской задолженности указана в табличной части пояснений (таблицы 8.1 – 8.2 Обязательства).

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.

5.14 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Бухгалтерский баланс, строки 1430 и 1540

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

Оценочное обязательство в размере 7 199 тыс. руб. связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2026 год

Информация об оценочных обязательствах указана в табличной части пояснений (таблица 8.3 Обязательства - Оценочные обязательства).

5.15 Прочие обязательства

Бухгалтерский баланс, строки 1450 и 1550

Обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в соответствии со сроками наступления обязательств формируют значение показателей строк 1450 и 1550.

5.16 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, стр.2110

В 2025 году не было выручки, полученной в результате договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2025 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов	523 905	435 866	88 039	РФ
Итого	523 905	435 866	88 039	-

5.17 Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Себестоимость продаж Отчет о финансовых результатах, строка 2120

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений (таблица 10 Расходы по обычным видам деятельности).

Себестоимость продаж Отчет о финансовых результатах, строка 2120 – 435 866тыс.руб.

5.18 Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

Отчет о финансовых результатах, строка 2340

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	-	5
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	744
Списание кредиторской задолженности	-	23866
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	466	530
Прочие	599	3 832
Итого проценты к получению и прочие доходы	1 065	28 972

Отчет о финансовых результатах, строка 2350

Прочие расходы	2025 год	2024 год
----------------	----------	----------

Комиссия банка за РКО	(438)	(1 661)
Прочие расходы (списание дебиторской задолженности)	-	(460)
Безвозмездно переданная финансовая помощь	-	(15 000)
ГСМ	(400)	(467)
Прочие	(741)	(13 707)
Итого проценты к получению и прочие доходы	(1 579)	(31 295)

5.19 Налог на прибыль

В 2025 году Обществом получен налоговая прибыль 513 тыс. рублей (в 2024 году: в размере 42 351 тыс. рублей).

.

Финансовый результат

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 чистая прибыль – 60 тыс. руб.

5.20 Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Под эквивалентами денежных средств понимаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В частности, к эквивалентам денежных средств относятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий 3 месяца.

Денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 отсутствуют;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа;

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Операции по финансовой аренде (платежи) отражены в разделе потоки от финансовых операций в составе строки 4329 «Прочие платежи».

Авансовые платежи, не погашенные на отчетную дату (выданные и полученные), формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций

6. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В пояснениях к бухгалтерской отчетности организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую

отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс. рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	7 199
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	X
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	X
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	X
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	X
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	X
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	X
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	X

Неопределенность оценочных значений

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и фактического среднего заработка в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом».

Информация о резерве по сомнительным долгам приведена в таблице 7.1 табличной части пояснений.

Резервы под обесценение ОС отражаются в таблице 4.1, запасов - в таблице 6.1, финансовых вложений – 5.1

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанными сторонами для Общества являются его бенефициарный владелец – гражданин РФ Григорьева Елена Геннадьевна.

Прочими связанными сторонами для Общества являются компании:

ИП Авсиевич Сергей Михайлович

ИНН: 770177181646

Цены по сделкам со связанными сторонами не отличаются от среднерыночных. Условия установления цен по договорам со связанными сторонами формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

В течение 2025 года договора со связанными лицами не заключались, списания существенных сумм дебиторской/кредиторской задолженности по связанным сторонам не было.

Общество не начисляет резервы по расчетам со связанными сторонами.

Неденежные формы расчетов не применялись.

Все суммы по взаиморасчетам с дочерними обществами и связанными сторонами приведены в тысячах рублей, без НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе (текущий отчетный период)	8 301
Оплата труда	6 900
Премии	-
Отчисления с оплаты труда	1 401
Ежегодный оплачиваемый отпуск	
Начисление вознаграждения совету директоров	-
Прочие выплаты	-
Краткосрочные вознаграждения, в том числе (план/обязательства на ближайшие 12 месяцев после отчетного периода)	10 240
Оплата труда	6 900
Премии	-
Отчисления с оплаты труда	1 401
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 939
Начисление вознаграждения совету директоров	-
Прочие выплаты	-
Резерв по вознаграждениям	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе (план/обязательства на период по истечении 12 месяцев после отчетного периода):	Не предусмотрены
По окончании трудовой деятельности	не предусмотрены
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	не предусмотрены
Прочие выплаты	не предусмотрены

Сумма вознаграждения относится к краткосрочному вознаграждению и была включена в состав расходов на продажу.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались
В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации

10. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за период, предшествующий отчетному.

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

11.2. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

11.3 Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

11.4. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

11.5 Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

12. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Ввиду неопределенности и продолжительности геополитических событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Чистые активы

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.

Чистые активы Общества:

На 31.12.2025 – 100 996 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 100 936 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 77 631 тыс. руб.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

13. Прочие сведения

Сумма налогов, начисленных к уплате в бюджет, за период 2025 год приведена в таблице:

Налоги (сборы)	Начислено в 2025 г. (тыс.руб)
Страховые взносы	13 278
ФСС НС	187
НДФЛ	6 269
Налог на прибыль	548
Налог на имущество	-
Налог на добавленную стоимость	19 890
Транспортный налог	62
Земельный налог	-

Отсутствие налога на имущество и земельного налога обусловлено тем, что у организации нет объектов налогообложения по данному налогу.

Следует отметить, что организация своевременно осуществляет расчеты по налогам и сборам и не имеет просроченной кредиторской задолженности по платежам в бюджет.

Общество не является участником совместной деятельности
Общество не является стороной договоров доверительного управления имуществом.
Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не проводилось.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.
В течение 2025 года затраты Общества на энергоресурсы незначительны.
Общество не получало государственную помощь в отчетном периоде.
У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Руководитель
М.П.

27.03.2025



С.М.Авсиевич