

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСпецВан» (ООО «АвтоСпецВан»)

1.2. Юридический адрес : 456313, Челябинская область, г. Миасс, Тургоякское шоссе, 5/4.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 456313, Челябинская область, г. Миасс, Тургоякское шоссе, 5/4

1.4. Дата государственной регистрации: 16.04.2015 г. ИНН 7415090043

1.5. Уставный капитал организации составляет – 20 000руб. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.6. Филиалов, дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений организация не имеет.

1.7. Общество подлежит обязательному аудиту, т.к. попадает под критерии, установленные ст. 5 Закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (так как доходы из декларации по налогу на прибыль (стр. 010 + 020 листа 2 декларации по налогу на прибыль) за 2025 год превышают 800 млн. руб.)

Чистые активы ООО «АвтоСпецВан». на 31.12.2025 г составили 446 661 тыс.руб., что превышает величину уставного капитала, составляющего 20 тыс. рублей.

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличным исполнительным органом является директор - Карякин Андрей Борисович, избранный Общим собранием Учредителей сроком на 3 года в соответствие с Уставом организации. Протокол б/н от 22.03.2023 г.

Контрольный орган – Общее собрание учредителей:

- -Алимов Фикрет Рустамович (доля в уставном капитале 25 %)
- -Бородин Игорь Юрьевич (доля в уставном капитале 25 %)
- -Невзоров Константин Викторович (доля в уставном капитале 25 %)
- -Савушкин Михаил Юрьевич (доля в уставном капитале 25%)

1.8. Основным видом деятельности является производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов.

1.9. Сведения о численности и оплате труда:

№ п/п	Показатель	2024 год	2025 год	Изменение, %%
1	Среднесписочная численность	83	90	7.8 %

	сотрудников, чел.			
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	390 670	243 750	60.3 %

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Приложение №1. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность ООО «АвтоСпецВан» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам

и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год включает следующие формы:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;

Отчет о финансовых результатах за 2025 год;

Отчет о движении денежных средств за 2025 год;

Отчет об изменениях капитала за 2025 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Существенных изменений содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производилось. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Проверку бухгалтерской отчетности за 2025 год осуществляет ООО «Аудиторская фирма «АВУАР», которая является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606069395, зарегистрированное по адресу: РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

Основные средства и капитальные вложения.

2.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом ежемесячно. Погашение стоимости основных средств, производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа, исходя из разницы между первоначальной и ликвидационной стоимостью и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования по каждому объекту организация определяет на основе

ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью (ЛС) объекта основных средств (ОС) считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился бы в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, определяемая уполномоченными сотрудниками субъективно, на основании собственного опыта и своего профессионального суждения.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость признается равной нулю в следующих ситуациях:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Машины и оборудование	7 лет
Транспортные средства	7 лет
Производственный инвентарь	2 года
Здания	10 лет

Учетная политика в отношении договоров аренды.

2.2. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Учетная политика в отношении запасов.

Приобретаемые запасы учитываются по фактической себестоимости. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 0000 рублей, учитываются как материалы на счете 10

«Материалы», и списываются на затраты (общехозяйственные расходы, расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;
- амортизация основных средств производственных цехов, в которых производится продукция;
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года.

Учетная политика в отношении финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии по всем группам (видам) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Признаков обесценения финансовые вложения на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года не имеют. Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация может расчет оценки по дисконтированной стоимости не производить.

Учетная политика в отношении займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Общество в отношении займов и кредитов применяет ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Сумма, полученная по кредитному договору (или договору займа), является кредиторской задолженностью и учитывается в зависимости от срока займа: если

срок до трех лет включительно — на счете 66. «Краткосрочные займы», при сроке более трех лет — на счете 67. «Долгосрочные займы» (план счетов 1С).

К расходам, связанным с исполнением кредитного договора (договора займа) и учитываемым отдельно от основного долга, относят (п. 3 ПБУ 15/2008):

- проценты за пользование кредитом;
- сопутствующие расходы — оплату информационных и консультационных услуг, экспертизы договора и др.

Сопутствующие расходы учитываются равномерно на протяжении всего срока договора займа (п. 8 ПБУ 15/2008). Проценты за пользование кредитом учитываются в составе прочих расходов в отчетном периоде начисления процентов.

Учетная политика в отношении доходов организации

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете методом начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Прочие доходы такие как, доходы, связанные с реализацией основных средств, доходы, связанные с реализацией материалов, положительные курсовые разницы, проценты к получению учитываются в качестве прочих доходов на счете 91.

Учетная политика в отношении расходов организации.

Прямые расходы на производство продукции, работ и услуг учитываются на счете 20 «Основное производство». Состав прямых расходов определяется согласно спецификациям, лимитно-заборным картам и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Распределение общих прямых расходов между видами готовой продукции (работ, услуг) осуществляется пропорционально прямым затратам на конкретную готовую продукцию (работ, услуг).

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых расходов пропорционально прямым материальным расходам.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданной продукции, работ и услуг – в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку, транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость реализованной продукции, работ и услуг - в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»

Прочие расходы, такие как курсовые разницы, услуги банков, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, процентные расходы, расходы, связанные с реализацией основных средств, расходы, связанные с продажей материалов и учитываются в качестве прочих расходов соответствующим образом на счете 91.

Учетная политика в отношении налога на прибыль

Общество осуществляет учет налога на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (стр. 180 листа 02). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. ОНО и ОНА в бухгалтерском балансе отражается развернуто. В отчете о финансовых результатах отложенный налог отражается свернуто.

Учетная политика в отношении отчета о движении денежных средств

Денежные средства представляют собой средства на банковских счетах Общества, размещенные в кредитных организациях. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости. Общество признает краткосрочные депозиты до востребования, по первому требованию к возврату, а также депозиты, размещенные на срок до 90 дней, в качестве денежных эквивалентов. Классификация денежных потоков в качестве связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются развернуто.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Прочие условия

В целях равномерного включения предстоящих расходов и платежей в расходы отчетного периода Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается в размере 100% от дебиторской задолженности, если срок погашения превысил 90 дней.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок работников за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

3. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в Пояснениях, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен (менее 7 %) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «АвтоСпецВан» или финансовых результатов его деятельности. В Бухгалтерском балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основные средства и капитальные вложения

Информация о структуре, динамике, поступлении и выбытии основных средств и капитальных вложений в разрезе групп представлена в таблицах 4.1-4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

В отчетном периоде основные средства приобретались и выбывали, осуществлялись капитальные вложения, связанные с приобретением основных средств. Инвестиционная недвижимость отсутствует. Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой и не проводилась.

Объекты основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют. Объекты основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют. Объекты основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, отсутствуют.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные предприятием в связи с приобретением основных средств, осуществлением иных капитальных вложений, отсутствуют.

Право пользования активом (аренда основных средств)

ООО «АвтоСпецВан» является производственным предприятием по производству спецтехники. В 2025 году Общество арендует цеховые площади, складские площади, офисные помещения, земельный участок по фактическому адресу нахождения (совпадает с адресом регистрации).

Право пользования активом по договорам аренды составило:

01.03, Арендованное имущество	на 31.12.2025, руб.
Договор лизинга 15295-ЧЛБ-25-АМ-Л от 15.07.2025 г	
BMW X6 xDrive40i M Sport (VIN WBA31EX0509S76678) гос.номер А772ХК774	10 652 303,47
Договор лизинга 48442-ЧЛБ-23-АМ-Л	
LAND ROVER RANGE ROVER SPORT (VIN SALIA2BWPA114620)	17 056 281,51
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	
Здание склада (Цех №1) 301,50 кв.м	2 727 434,8
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	
Здание склада (Цех №1 с офисными помещениями) 1066,40 кв.м	10 852 748,08
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	
Земельный участок (Стоянка) 3326 кв.м	7 382 162,2
Договор субаренды №СА-78/25 от 01.05.2025	
Цех № 3 с офисными помещениями (общей площадью 655,8 кв.м)	6 742 662,89
Договор аренды №А-77/25 от 01.05.2025 г.	
Часть нежилого здания (цех №5) 892,5 кв.м	8 230 706,52
Итого	63 644 300,47

02.03, Амортизация Арендowanego имущества	на 31.12.2025, руб.
Договор лизинга 15295-ЧЛБ-25-АМ-Л от 15.07.2025 г	
BMW X6 xDrive40i M Sport (VIN WBA31EX0509S76678) гос.номер А772ХК774	840 277, 80
Договор лизинга 48442-ЧЛБ-23-АМ-Л	
LAND ROVER RANGE ROVER SPORT (VIN SALIA2BWPA114620)	8 023 888, 86
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	
Здание склада (Цех №1) 301,50 кв.м	310 668,51
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	
Здание склада (Цех №1 с офисными помещениями) 1066,40 кв.м	1 236 182, 55
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	
Земельный участок (Стоянка) 3326 кв.м	850 913, 87
Договор субаренды №СА-78/25 от 01.05.2025	
Цех № 3 с офисными помещениями (общей площадью 655,8 кв.м)	769 450,02
Договор аренды №А-77/25 от 01.05.2025 г.	
Часть нежилого здания (цех №5) 892,5 кв.м	960 325,87
Итого	12 991 707,90

Ставка дисконтирования применяется на основании средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в руб., опубликованных в Бюллетене Банка России.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили:

76.07.5, Проценты по аренде	на 31.12.2025
Договор аренды №А-77/25 от 01.05.2025 г.	922 650,17
Договор аренды №ДА-25/2 от 01.05.2025	2 323 116,58
Договор лизинга 15295-ЧЛБ-25-АМ-Л от 15.07.2025 г.	1 046 978, 67
Договор лизинга 32/24-ЧЕЛ от 31.01.2024	7 911,44
Договор субаренды №СА-78/25 от 01.05.2025	736 064, 50
Договору лизинга №90123/2024 от 08.10.2024	31 726,12
Договору лизинга №93964/2024 от 18.10.2024г	39 932,39
Договор лизинга 48442-ЧЛБ-23-АМ-Л	1 797 088, 28
Итого	6 905 468,55

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации, отсутствуют. Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям), отсутствуют.

Информация о запасах.

Информация о структуре, динамике, поступлении и выбытии запасов в разрезе групп предоставлена в таблицах 6.1-6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Фактов обесценения запасов на начало и конец отчетного периода за отчетный период не установлено. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, нет. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов представлены в таблице.

Наименование организации	Сумма аванса на 31.12.2025 в тыс.руб с НДС
АСВ ТЕХНОКОМПЛЕКТ ООО	33 053,45
ООО "ПК УСПТ"	1 630,00
АО "ПК ЭЛИНА"	456,00
ООО «ПКФ «ГНУТЫЕ МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ КОНСТРУКЦИИ»	222,44
ООО "РУСМАН"	4 149,77
АО "САЛАВАТСТЕКЛО"	346,9
АО "ЭНТЕК"	1 902,5
ООО "ВЕПРЬ-52"	207,00

Финансовые вложения

Информация о структуре, поступлении и выбытии финансовых вложений предоставлена в таблицах 5.1 - 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

В отчетном периоде финансовые вложения представлены выданными процентными займами другим организациям и покупкой доли в уставном капитале общества. Учет движения финансовых вложений ведется с применением счета 58.01 и 58.03 «Предоставленные займы». Способы оценки финансовых вложений при их выбытии не менялись и соответствуют учетной политике.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
58	5 000 000,00		12 546 177,3 5	3 742 575,35	13 803 602,0 0	
58.01			6 100 360,00		6 100 360,00	
58.01.1			6 100 360,00		6 100 360,00	
АКЦЕНТ + ООО			6 100 360,00		6 100 360,00	
58.03	5 000 000,00		6 445 817,35	3 742 575,35	7 703 242,00	
АЙЭМАРТ ООО	5 000 000,00			592 000,00	4 408 000,00	
АКЦЕНТ + ООО			3 295 242,00		3 295 242,00	
ЭКСИНКО ООО			3 150 575,35	3 150 575,35		
Итого	5 000 000,00		12 546 177,3 5	3 742 575,35	13 803 602,0 0	

По строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены выдача процентного займа по договору процентного займа от 12.09.2024 г. (7% годовых), заключенного с ООО «АЙЭМАРТ» (под 7% годовых, срок возврата 12.11.2026 г.) – **4 408 тыс. руб.**, по договору целевого займа от 25.03.2025 г., заключенного с ООО «Акцент +» - **3 295 тыс.руб.**

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражена покупка доли в уставном капитале общества ООО «Акцент +» по ДКП №74АА7002835 от 26.03.2025 г. – **6 100 тыс.руб.**

Долговых финансовых вложений, либо по другим операциям с финансовыми вложениями, и полученных при этом обеспечениях, у Общества нет.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в 2025 году отсутствуют. Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства (резерв на предстоящую оплату отпусков) в бухгалтерской отчетности в части величины, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, а также сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде раскрыты в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Вероятных фактов уменьшения экономических выгод организации на отчетную дату вследствие условных обязательств, нет; вероятных фактов поступления экономических выгод по условному активу нет (отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности). Обеспечений, выданных в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, нет.

Информация о займах и кредитах.

Информация по всем действующим кредитным договорам представлена в таблице:

Кредитор	Вид кредита, % ставка	Дата выдачи	Дата окончания срока договора	Сумма договора, тыс.руб	Задолженность на конец 2024 г., тыс. руб	Зад--женность на конец 2025 г., тыс.руб	Обеспечение
БАНК ВТБ (ПАО)	ВКЛ, 18 %	19.08.25	18.08.28 г., получение и погашение траншей в пределах и в периоде действия соответствующего Лимита задолженности - не более 270 дней	450 000	315 026	0	Алимов, Невзоров, Бородин, Савушкин

Все получаемые транши в рамках возобновляемой кредитной линии являются краткосрочными (отражены по строке 1510 «Заемные средства (краткосрочные)» бухгалтерского баланса. Сумма расходов по банковским кредитам, включенная в прочие расходы составила - 38 957 045,26 руб.

Доходы.

Сведения о доходах, прибыли и рентабельности (по видам деятельности) представлены в таблице:

Наименование показателя	2024 год, руб.	тыс.	2025 год, руб.	тыс.	Изменение показателя	
					в тыс. руб.	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	3 001 356		2 189 347		812 009	27,05%
Прибыль от основных видов	241 308		137 913		103 395	42,9%

деятельности				
--------------	--	--	--	--

Информация отраженная в отчете о финансовых результатах.

Структура выручки от реализации:

Выручка по видам (номенклатуре)	Сумма, тыс.руб. (2024 год)	Сумма, тыс.руб. (2025 год)
От реализации товаров собственного производства	2 822 947	2 027 308
От реализации покупных товаров	178 409	162 039
Итого	3 001 356	2 189 347

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не поступало. Выручки от работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, не поступало. Прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (эмиссионные доходы и курсовые разницы по взносам в уставный капитал), в 2025 году нет.

Расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы раскрыты в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 и 2350 соответственно.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (в частности, по взносам в уставный капитал), отсутствуют.

Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами и обязательствами.

В 2025 году отсутствуют риски неисполнения обязательств, в т. ч. возможных сумм штрафов, пеней, неустоек. Обеспечений, выданных в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций в 2025 году не было. Отсутствуют обеспечения, выданные под собственные обязательства, в том числе отсутствует имущество, переданное в залог. Полученных организацией обеспечений в форме поручительств третьих лиц, а также полученного в залог имущества, нет.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Строку 2410 «Налог на прибыль» определили расчетным путем как сумму показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль». По строке 2411 отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в сумме 29 351 тыс. руб. за 2025 год. По строке 2412 отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 – 4 885 тыс. руб. за 2025 год. Строка 2410 Налога на прибыль за 2025 год составляет 34 236 тыс. руб. Налоговая ставка в 2025 году – 25%

Информация о связанных сторонах

С учетом требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», прилагаем информацию о связанных сторонах в таблице:

Наименование	Основание связанности	Операции, осуществленные 2025 году.
Алимов Фикрет Рустамович	Учредитель Общества (доля в Уставном капитале 25%), Директор по общим вопросам	• Вознаграждение по трудовому договору Директору по общим вопросам – 413 663,49 руб.
Бородин Игорь Юрьевич	Учредитель Общества (доля в Уставном капитале 25%), Заместитель директора	• Выплата дивидендов в 2025 г. Решениями общего собрания участников от 05.02.25, 05.04.25, 05.05.25, 05.08.25, 05.10.25, 05.11.25 - 8 267 941 руб. сальдо расчетов-0 руб. • Вознаграждение по трудовому договору Заместителю директора – 30 059 652, 37 руб.
Невзоров Константин Викторович	Учредитель Общества (доля в Уставном капитале 25%), Директор по производству	• Выплата дивидендов в 2025 г. Решениями общего собрания участников от 05.02.25, 05.04.25, 05.05.25, 05.08.25, 05.10.25, 05.11.25 - 8 267 941 руб. сальдо расчетов-0 руб. • Вознаграждение по трудовому договору Директору по производству – 30 233 475,38 руб.
Савушкин Михаил Юрьевич	Учредитель Общества (доля в Уставном капитале 25%), Коммерческий директор	• Выплата дивидендов в 2025 г. Решениями общего собрания участников от 05.02.25, 05.04.25, 05.05.25, 05.08.25, 05.10.25, 05.11.25 - 8 267 941 руб. сальдо расчетов-0 руб. • Вознаграждение по трудовому договору Коммерческому директору – 30 290 630,28 руб.
Карякин Андрей Борисович	Директор общества. Единоличный исполнительный орган с 07.04.2020 г.	Вознаграждение по трудовому договору Директору – 20 099 018,67
ООО «АСВ Технокомплект»	учредители те же лица, что и в Обществе: Алимов Ф.Р. (доля 25%), Бородин И.Ю. (доля 25%), Невзоров К.В. (доля 25%), Савушкин М.Ю. (доля 25%)	По договору поставки № 02-25 от 17.01.2025 г. ООО «Автоспецван» приобрел у ООО «АСВ Технокомплект» Кран-манипуляторные установки производства Китай на сумму 47 440 тыс. руб. с НДС Сальдо (кредит) – 33 053 тыс.руб. По договору поставки № 04-25 от 17.01.2025 г. ООО «Автоспецван» продал ООО «АСВ Технокомплект» Спецтехнику на общую сумму 12 445 тыс.руб. с НДС. Сальдо – 0 тыс.руб.

Наименование	Основание связанности	Операции, осуществленные 2025 году.
ООО «Акцент +»	ООО «Автоспецван» является учредителем общества ООО «Акцент+» Директор ООО «Акцент+» Единоличный исполнительный орган с 05.05.2025 г - Невзоров Константин Викторович.	Покупка доли в уставном капитале общества ООО «Акцент +» по ДКП №74АА7002835 от 26.03.2025 г. – 6 100 тыс.руб. Выдача займа по договору целевого займа от 25.03.2025 г., заключенного с ООО «Акцент +» - 3 295 тыс.руб.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (Директор по общим вопросам, Заместитель директора, Директор по производству, Коммерческий директор, Директор) составила – 110 683 тыс.руб., начислены страховые взносы – 33 205 тыс.руб.

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичный расчет. Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами отсутствует. Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами, в течение 2025 года отсутствовали.

Конечными бенефициарами являются: Алимов Фикрет Рустамович с долей 25%, Бородин Игорь Юрьевич с долей 25%, Савушкин Михаил Юрьевич с долей 25%, Невзоров Константин Викторович с долей 25%.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой бухгалтерской отчетности за отчетный год. После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Капитал и резервы.

На 31.12.2025 уставный капитал составляет 20 000 руб. Дивиденды выплачивались в сумме 24 804 тыс. руб. (на основании решений общего собрания участников Общества). Изменений в структуре капитала в 2025 году не происходило.

Оценочные значения и резервы

В бухгалтерской отчетности в качестве оценочных обязательств (резервов предстоящих расходов) учтен резерв предстоящей оплаты отпусков в размере 13 817 тыс.

руб. В балансе значение отражено по строке 1540 «Оценочные обязательства». Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 4 213 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Информация, связанная с денежными средствами и денежными эквивалентами.

Денежные средства представляют собой средства на банковских счетах Общества, размещенные в кредитных организациях. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости. Общество признает краткосрочные депозиты до востребования, по первому требованию к возврату, а также депозиты, размещенные на срок до 90 дней, в качестве денежных эквивалентов.

Классификация денежных потоков в качестве связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В бухгалтерской отчетности отражена увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.
1. Денежные средства на расчетных счетах	21
2. Денежные средства на валютных счетах	0
3. Денежные эквиваленты (Краткосрочные депозиты со сроком до 3-х месяцев)	103 600
Итого по стр. 1250	103 621

Увязка показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса

Наименование показателя	на 31.12.2025, тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	103 621
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс) – всего, в том числе:	103 621
1. Денежные средства на расчетных счетах	21
2. Денежные средства на валютных счетах	0
3. Денежные эквиваленты (Краткосрочные депозиты со сроком до 3-х месяцев)	103 600

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов. Указанный критерий существенности применять в отношении бухгалтерского

баланса и отчета о финансовых результатах, для остальных форм отчетности не применять.

В 2025 году не выявлены ошибки, в том числе и несущественные, и их последствия, подлежащие обязательному исправлению.

Информация о рисках

В 2025 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предоставленную внешним пользователям. Общество осуществляет свою деятельность только в Российской Федерации.

В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров. Руководство Организации предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества считает достоверной представленную годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 г. и не планирует изменять или дополнять представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 г.

Директор _____ А.Б.Карякин

Главный бухгалтер _____ Ю.А.Грачева

30.03.2026 г.