

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТЕХАРТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ТЕХАРТ».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Техарт» № 1-У от 28.12.2023 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХАРТ" организовано 09 сентября 2021 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1169658143710 (свидетельство о государственной регистрации серия 66 № 007992261).

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Место нахождения (юридический адрес): 454091, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Центральный, г Челябинск, ул Кирова, д. 159

Основной вид деятельности ООО «ТЕХАРТ»: ОКВЭД 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.

Также Общество занимается производством Производство масляных, бензиновых и всасывающих воздушных фильтров для двигателей внутреннего сгорания.

В целях осуществления коммерческой деятельности открыты обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, по следующим адресам:

1. 456871, Челябинская обл., г. Кыштым, ул. Ленина 60
2. 620075, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, дом 51, 9 этаж

Информация по отчетным сегментам не формируется. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Органы управления Общества

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- общее собрание участников Общества;

-единоличный исполнительный орган - директор –

Козырев Дмитрий Владимирович (Решения единственного участника № 1 от 30.09.2022)

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

В отчетном периоде аудитором Общества является независимая аудиторская компания ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006010607), ОГРН 1086658000923

3. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета ООО «ТЕХАРТ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности утверждается руководителем организации.

Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С Бухгалтерия КОРП 8.3

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном периоде, является директор.

Применяется план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Организация использует формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы.

4. Уставный капитал

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 125 000,00 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственником Общества является:

Козырев Дмитрий Владимирович 80%, (100 тыс. руб.)

Шашкова Анна Фарходовна 20% (25 тыс. руб.)

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

Конечным бенефициаром Общества является Козырев Дмитрий Владимирович.

В 2025 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

5. Выплаты основному руководящему персоналу

В отчетном периоде вознаграждения ключевому управленческому персоналу начислены в размере 3494 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленный НДФЛ (без страховых взносов). В состав основного управленческого персонала включен директор.

6. Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах

Козырев Дмитрий Владимирович является директором Общества.

Козырев Дмитрий Владимирович является участником Общества с долей участия 80%.

Выплаты по договорам гражданско-правового характера директору и учредителю не производились, директору произведены выплаты по условиям трудового договора в форме заработной платы за выполнение условий договора.

В 2025 году Козырев Дмитрий Владимирович не являлся участником других обществ.

7. Информация о численности персонала Общества

Средняя численность сотрудников ООО «ТЕХАРТ» за 2025 год составила 27 человека, за 2024 год – 23 человека.

Списочная численность на конец отчетного периода - 23 человек, на конец 2024 года - 18,4 человек.

8. Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества № 1-У от 28.12.2024 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

В 2025 году общество не имело бюджетных средств, а также государственной помощи.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация материально-производственных запасов, активов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года, основных средств – 1 раз в три года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению на 1% и более от выручки.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы.

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

Запасы

Сырье и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по средней стоимости.

Оценка незавершенного выполнения работ и незавершенного производства формируется по неполной производственной себестоимости, управленческие (общехозяйственные) расходы признаются в учете в отчетном периоде полностью по мере их осуществления. На конец 2025 года незавершенных работ нет. Незавершенное производство на конец 2025 года представлено полуфабрикатами собственного изготовления.

Оценка товарно-материальных ценностей на конец 2025 года не выявила факторов для проведения обесценения, учетные цены по всем единицам ТМЦ соответствуют рыночным.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства и капитальные вложения

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, по нормам, установленным Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1)

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчетном периоде выбытия основных средств в существенных объемах не было.

По состоянию на отчетную дату в строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» числятся объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению основных средств в размере 217 604 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных операциях по строительству основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Учет арендных отношений.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество 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, закрепляется отдельным приказом руководителя:

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 40 000 тыс руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по таким договорам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

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

Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные активы.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде и на конец отчетного периода долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствовали.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полученных денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

В учете производится перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную по полученным займам и кредитам, исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса) включают:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024 г	2023 г.
Долгосрочные заемные средства -	254000	29000	
Всего			

В том числе			
Кредиты			
Займы	254000	29000	
Проценты			
Краткосрочные заемные средства - всего	76667	53221	
В том числе			
Займы	52200	52200	
Проценты	24467	1021	
Итого заемные средства			

Ниже представлена информация о полученных кредитах и займах на 31 декабря 2025

года

№	Наименование кредитора	Вид кредитного продукта	На 31.12.2025, тыс. руб.	Плановая дата погашения	Текущая % ставка
1	Козырев Дмитрий Владимирович	Договор займа № К-ТА/08/24 от 16.08.2024 без%	14 000 000,00	2027 год	Без %
2	МЕРКУРИЙ	Договор займа от 01.09.2025 (13%)	120 000 000,00	2027 год	13%
3	РЭС ООО	Договор займа № РЭС- ВЗ/01/25 от 17.03.2025 (16%)	30 000 000,00	2027 год	16%
4	ЭЙДЖИ СЕРВИС ООО	Договор займа № ЭС- ТХ/07/24 от 11.07.2024 (12%)	15 000 000,00	2027 год	12%
4	ЭЙДЖИ СЕРВИС ООО	Договор займа № ЭС- ТХ/10/25 от	20 000 000,00	2027 год	13%

		01.10.2025 (13%)			
5	ЭНДЖЕН ООО	Договор №ЭН-ВЗ/02/25 16% от 02.06.2025	30 000 000,00	2027 год	16%
6	ЭНДЖЕН ООО	Договор №ЭН-ВЗ/06/25 14% от 04.08.2025	25 000 000,00	2027 год	14%
7	ЭЙДЖИ СЕРВИС ООО	Договор займа № ЭС-ТХ/07/24 от 29.10.2024 (20%)	14 500 000,00	2026 год	20%
8	ЭЙДЖИ СЕРВИС ООО	Договор займа № ЭС-ТХ/12/24 (19%) от 19.12.2024	30 000 000,00	2026 год	19%
9	ЭНДЖЕН ООО	Договор займа № ЭН-ВЗ/06/24 от 22.11.2024 (18%)	7 700 000,00	2026 год	18 %

В 2025 году Общество не заключало кредитных договоров на условиях овердрафта.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Порядок создания оценочных обязательств

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

На отчетную дату Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате предусмотренных законодательством РФ страховых взносов. 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.

Отложенные налоги

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, начисление которых обусловлено наличием в бухгалтерском учете оценочных обязательств по оплате отпусков, а также применением в налоговом учете амортизационной премии, учета процентов по заемным средствам в первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете.

Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Денежные средства и формирование Отчета о НДС

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных рублевых счетах;
- размещенные депозиты в коммерческих банках сроком до 3х месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, больничных, НДФЛ и страховых взносов, удержаний алиментных и прочих обязательств работников, социальные выплаты.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов. (Строка 1250 Бухгалтерского баланса)

	тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023 г.

Средства на расчетных счетах в рублях	9489	7336	286
Средства на специальных счетах в банках (депозиты)			
Итого денежные средства	9489	7336	286

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Порядок учета 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 для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от выполнения работ, услуг, а также от продажи полуфабрикатов и продукции собственного производства. Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, прочие доходы от реализации иных активов Общества в Отчете о финансовых результатах отражены в нетто-оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка по основным видам деятельности за 2025 год (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

	тыс. руб.	
	2025	2023
ВСЕГО	745876	1230432
Торговля оптовая запасными частями	410848	1148583
БМЗ В. Уфалей Полимет стройка	167192	0
Оптовая торговля маслом и антифриз	96399	480
Продукция (товар) собственного производства	56772	3647

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Себестоимость продаж за 2025 год (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

	тыс. руб.	
Себестоимость продаж	2025	2024

ВСЕГО	520555	235266
Материальные расходы	2379	19153
Расходы на оплату труда	8695	5655
Амортизация	9719	7220
Расходы по социальному страхованию	1830	1264
Прочие затраты	60819	7649
Стоимость покупных товаров	437113	194325

Затраты, собираемые на счете 26 в качестве условно-постоянных расходов подлежат ежемесячному списанию в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Затраты организации на управленческие расходы отражаются отдельной строкой 2220 Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы за 2025 год (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)
тыс.руб.

Управленческие расходы	2025	2024
ВСЕГО	41816	37233
Расходы на оплату труда	24958	20397
Расходы на рекламу	215	257
Амортизация	4155	4495
Расходы по социальному страхованию	4852	4412
Аренда офиса, жилых помещений, парковки	456	746
Командировочные расходы	2605	2493
Налоги	72	410
Прочие затраты	4503	4023

Прочие доходы за 2025 год (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

	2025	2024
ВСЕГО	41843	36811
в том числе:		
Реализация основных средств	22	

Курсовые разницы	41036	
Прочие доходы	785	36811
Прибыль (убыток) прошлых лет		

Прочие расходы за 2025 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

	2025	2024
ВСЕГО	5381	14931
в том числе:		
Компенсация расходов по претензии		
Расходы на услуги банков	2926	2856
Стоимость реализованного прочего имущества	25	
Прочие расходы	2430	470
Курсовые разницы		11605

Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Постоянные налоговые расходы начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Условный расход по налогу на прибыль	48488	45538
Постоянный налоговый расход	97	86
Признание отложенного налогового актива (ОНА)	1997	1580
Погашение отложенного налогового актива (ОНА)	12103	3760
Эффект от изменения ставки с 20 до 25% на ОНА		
Признание отложенного налогового обязательства (ОНО)	21481	9502
Погашение отложенного налогового обязательства (ОНО)	1836	1674

Эффект от изменения ставки с 20 до 25% на ОНО		
Текущий налог на прибыль	39046	41149

Основная составляющая признанного в 2025 г. отложенного налогового обязательства – отложенный налог по доходам будущих периодов.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность. На отчетную дату у Общества нет таких фактов хозяйственной деятельности.

11. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

12. Существенные события после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности нет.

13. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период банкротство Общества не планируется, налоговые и судебные споры не ведутся.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Однако, ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Основываясь на оценке финансового положения Общества, текущих планах на среднесрочные перспективы, прибыльности операций, доступа к финансовым ресурсам, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно

влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях в российских банках. Таким образом, Общество снижает возможное негативное влияние на осуществляемую деятельность.

Риск изменения процентной ставки

Долговые обязательства Общества зависят от ключевой ставки Центрального банка РФ.

Таким образом, руководство считает, что Общество несет существенные риски и возможное негативное влияние на осуществляемую деятельность в случае резкого увеличения ключевой ставки Центрального банка РФ.

Валютный риск

В отчетном периоде Общество прекратило оказывать услуги иностранным контрагентам.

Таким образом, Общество ликвидировало валютный риск.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках с надежной деловой репутацией.

Депозиты размещаются на короткий срок в пределах 1 месяца.

Общество не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые Обществом работы, услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые работы, услуги.

Общество не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентам Общества своих обязательств по погашению задолженности перед Обществом, не наблюдается.

Риск ликвидности

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. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Страновые и региональные риски

Учитывая геополитическую обстановку, проведение частичной мобилизации, введение санкций в отношении Российской Федерации, Общество сосредоточилось на оказании деятельности внутри страны и расширило объем оказываемых услуг своими силами с увеличением штатной численности. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная отчетность по РСБУ 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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор ООО «ТЕХАРТ»



Козырь Д.В. 19 марта 2025 года