

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

## **I. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТК» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Общая информация об Обществе:

- Полное фирменное наименование общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «АТК»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «АТК»

ИНН 5050086845 КПП 5505001001;

- Свидетельство о государственной регистрации Общества – ОГРН 1105050006357 серия 50 № 011869318 выдано 09 сентября 2010 года Межрайонной ИФНС № 16 по Московской области.

- Организационно-правовая форма / форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность;

- Уставный капитал Общества составляет 10,0 (десять) тыс. рублей;

- Учредителями Общества являются:

Егоров Сергей Александрович - 100%.

- ООО «АТК» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

- Юридический адрес: 141109, Московская обл., г. Щелково, ул. Талсинская, д. 24а, пом. 50

- Почтовый адрес: 141109, Московская обл., г. Щелково, ул. Талсинская, д. 24а, пом. 50

- **Бенефициарным владельцем ООО «АТК» является**

Егоров Сергей Александрович (гражданин Российской Федерации).

- Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор ООО «АТК» – Егоров Сергей Александрович, ИНН 505004520853, тел. 8 (495) 940-76-37- с 09.09.2010 г. по настоящее время.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

- Главный бухгалтер ООО «АТК» - Привалова Е.М., ИНН 505000872413

Лицо, подписавшее настоящую бухгалтерскую отчетность – Генеральный директор ООО «АТК» – Егоров Сергей Александрович.

Аудитором Общества является ООО «Велес Аудит», ОГРН 1057748125126, 121433, г. Москва, ул. Малая Филёвская, дом 10, корп.2, помещение 2П. Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфин России, ОРНЗ - Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов № 12006049116.

Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «АТК» в 2025 г.:

- Код ОКВЭД 46.71 – **ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ;**

Информация о численности персонала Общества:

- Среднестатистическая численность сотрудников Общества составляет на 31.12.2025 г. – 2 человека (на 31.12.2024г. – 2 человека).

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что он предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Учет основных средств и капитальных вложений Обществом ведется в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), применяемыми с 01.01.2022г.

Обществом установлен лимит признания основных средств в размере 100 тыс. руб.

Малоценные основные средства списываются на расходы периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких объектов.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, числящихся в учете Общества, приведены ниже.

<i>Группа основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</i>
<i>Офисное оборудование, включая компьютеры</i>	<i>От 2 до 7 лет</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>От 3 до 9 лет</i>

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений от продажи не является существенной, т.е. если она составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

#### **2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

Для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество 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.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 г.

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 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Если организация принимает 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.

## 2.5. ЗАПАСЫ

### Учет приобретения запасов

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы Общества включают:

- материалы (топливо, запасные части, инструменты, инвентарь, специальная одежда, пр.);

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Товары, приобретаемые для продажи, принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за вычетом НДС и иных возмещаемых налогов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без учета ТЗР.

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);

- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;

- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров включаются в состав расходов на продажу.

### **2.5.1. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация проверяет запасы на снижение их стоимости и, при необходимости, создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату перед составлением годовой отчетности.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### **2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной

и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## **2.7. КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенной участниками. Добавочный капитал у Общества отсутствует. Резервный капитал не предусмотрен Уставом Общества

## **2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

## **2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом с отражением в учете ПР и ВР.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость:

- Выручка по реализации товаров определяется по факту перехода права собственности на данный товар на дату подписания ТОРГ-12 / УПД.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

### **Порядок признания коммерческих расходов**

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания.

## **2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

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.

## **2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

### **2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах Общество показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:

- Отчисления в оценочные резервы разного вида;
- Претензии, штрафы, неустойки;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности.

### **2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

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

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев

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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке 4229 «Прочие платежи» по причине отсутствия технической возможности ввода дополнительной строки в форме Отчета.

Расшифровка строки 4229 приводится в разделе 3.3 «Денежные средства».

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты. Проценты по таким депозитам отражаются в строке 4119 Отчета о движении денежных средств.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств

### **2.13. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н., в соответствии с пунктом 2 которого Общество применяет стандарт с 1 января 2025 года.

В частности, при формировании бухгалтерской отчетности в балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств не удаляются пустые (не заполненные) строки по минимальному набору показателей, приведенному в пунктах 9, 26, 38 ФСБУ 4/2023.

При формировании Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах применяется следующий порядок: первыми приводятся текстовые пояснения, далее – табличные. И в тексте приводятся ссылки на таблицы.

Нумерация табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах соответствует образцу, приведенному в приложении 8 к ФСБУ 4/2023. В целях логической последовательности и сохранения нумерации пустые разделы табличных пояснений не удаляются.

## РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на отчетную дату первоначальная стоимость основных средств Общества составляла 6 430 тыс. руб. Накопленная сумма амортизации по состоянию на 31.12.2025г. – 4 902 тыс. руб.

На 31.12.2024г. первоначальная стоимость основных средств Общества составляла 6430 тыс. руб., сумма амортизации - 4533 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств, в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	1 528	1 897

Сведения о составе и движении основных средств представлены в табличных пояснениях: 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» 4.5. «Капитальные вложения в основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Операции по выбытию основных средств в 2025г. не производились.

Общество на отчетную дату произвело оценку элементов амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок, в связи с чем внесения изменений оценочных значений не требуется.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют. Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

#### 3.1.1 АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Общество арендует помещение по краткосрочному договору (11 месяцев).

Общество не определяет право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды на основании п.11. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2025 г. по операционной аренде (Арендодатель: ИП Егоров С.А.) составила 122 тыс. руб.

#### 3.1.2 ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
-------------------------	---------------	---------------	---------------

	2025 г.	2024 г.	2023г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

### 3.2. ЗАПАСЫ

Основными видами запасов Общества являются:

- товары для перепродажи
- материалы (запчасти, топливо, спецодежда, иное).

На 31.12.2025г. у Общества остатков запасов не было.

Сведения о наличии и движении запасов представлены в табличных пояснениях 6.1. «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили (без учета НДС) на 31.12.2025г. сумму 196 559 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024г. сумму 133 038 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. - 207 199 тыс. руб.,

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствовали, так же, как и в предыдущие отчетные периоды.

### 3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На отчетную дату у Общества открыты действующие расчетные счета в российских рублях для осуществления текущей деятельности в нескольких банках.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Информация о денежных потоках отражена в Отчете о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2025г. по строке 4119 «Прочие поступления» на общую сумму 7 690 тыс. руб. отражены:

оплата покупателями выставленных претензий в сумме 854 тыс. руб., проценты на фиксированный остаток по счету в банке в сумме 6 836 тыс. руб.

Общая сумма прочих поступлений, отраженных по строке 4119 «Прочие поступления» за 2024г. составляла 5 147 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2025г. по строке 4129 «Прочие платежи» на общую сумму 1 638 тыс. руб. отражены:

оплата претензий поставщиков и штрафной неустойки за нарушение условий договора продажи н/продуктов на сумму 974 тыс. руб., оплата банковских комиссий в сумме 116 тыс. руб., оплата страховых полисов на сумму 124 тыс. руб., оплата налогов и прочих платежей в сумме 16 тыс. руб., НДС (свернуто) в сумме 408 тыс. руб.

Общая сумма прочих платежей, отраженных по строке 4129 «Прочие платежи» за 2024г. составила 9 223 тыс. руб., в т.ч. НДС (свернуто) в сумме 5 453 тыс. руб.

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 9 343 тыс. руб., образовавшаяся в связи с банкротством

контрагента - покупателя, в т.ч. по основному долгу - в сумме 6 904 тыс. руб., по штрафным санкциям – в сумме 2 439 тыс. руб.

Сведения о наличии просроченной дебиторской задолженности представлены в табличных пояснениях 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу.

### **3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. нет.

### **3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

По состоянию на 31.12.2025г. долгосрочные процентные займы полученные представлены в Таблице:

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Индивидуальный предприниматель Егоров Сергей Александрович	70 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА 14/10-2024 от 15.10.2024 г.	5 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА 15/10-2024 от 16.10.2024 г.	20 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА 16/09-2025 от 01.09.2025 г.	15 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА 17/09-2025 от 04.09.2025 г.	20 000,00
ДОГОВОР ЗАЙМА 18/09-2025 от 19.09.2025 г.	10 000,00

Сумма начисленных процентов в отчетном году составила:

- Индивидуальный предприниматель Егоров Сергей Александрович - 8 588, 16 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочные процентные займы, полученные в 2025 году, отсутствовали.

Общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов за 2025г. составила 36 374,15 тыс. руб.

займодавец:

ИП Егоров Сергей Александрович - 7 374, 15 тыс. руб. (проценты);

ИП Вишнякова Валерия Рустамовна - 10 000, 00 тыс. руб.;

ИП Мамонтов Илья Владимирович - 8 000, 00 тыс. руб.;

ИП Мамонтова Кристина Юрьевна - 10 000, 00 тыс. руб.;

ООО РОСТТЕХ - 1 000, 00 тыс. руб.

Остаток не выплаченных процентов по займам на 31.12.2025г. составил сумму 1214 тыс. руб.

### **3.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В отчетном году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств.

### **3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений: показателя строки 2411 «Текущий налог на прибыль» и показателя строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Текущий налог на прибыль соответствует налогу на прибыль, отраженному в декларации по налогу на прибыль. Указанная сумма за 2025г. составила 2 558 тыс. руб. (за 2024г. - 985 тыс. руб.).

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 2 496 тыс. руб. (2024г.: – 1 512 тыс. руб.).

Информация о показателях налога на прибыль за отчетный и предшествующий период отражена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	3	2
Налог на прибыль	(5 054)	528
Текущий налог на прибыль	(2 558)	(985)
Отложенный налог на прибыль	(2 496)	1 512

Отложенный налог сформирован за 2024г. исходя из изменения временных разниц по показателям (с учетом пересчета на ставку 25% с ранее применяемой ставки 20%).

Примечание:

В 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

С 01.01.2025г. применяется ставка налога на прибыль 25%.

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2025г. составлял сумму 10 674 тыс. руб. (в т.ч. по резерву сомнительных долгов - 2 335 тыс. руб., по убыткам прошлых лет - 8 339 тыс. руб.)

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2024г. составлял 12 232 тыс. руб. (в т.ч. по резерву сомнительных долгов - 2 335 тыс. руб., по убыткам прошлых лет - 10 897 тыс. руб.).

Остаток отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025г. составлял сумму 382 тыс. руб. (в т.ч. по основным средствам в связи с различием в амортизации – 382 тыс. руб.).

Остаток отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024г. составлял сумму 444 тыс. руб. (в т.ч. по основным средствам в связи с различием в амортизации – 444 тыс. руб.).

### **3.9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

Выручка за 2025 год по основной деятельности (ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ) составила 2 037 994 тыс. руб.

Выручка за 2024 год по основной деятельности (ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ТВЕРДЫМ, ЖИДКИМ И ГАЗООБРАЗНЫМ ТОПЛИВОМ И ПОДОБНЫМИ ПРОДУКТАМИ) составила 1261 584 тыс. руб.

### **3.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

Объем расходов по обычным видам деятельности за 2025г.

№	Вид деятельности	2025 год	2024 год
---	------------------	----------	----------

<i>n/n</i>		<i>Сумма, в тыс. руб.</i>	<i>%</i>	<i>Сумма, в тыс. руб.</i>	<i>%</i>
1.	<i>Себестоимость продаж</i>	2 002 302	99,34	1 246 098	99,60
2.	<i>Расходы на продажу (коммерческие расходы)</i>	13 337	0,66	4 973	0,40
	<b><i>Всего</i></b>	<b>2 015 639</b>	<b>100,00</b>	<b>1 251 071</b>	<b>100,00</b>

(тыс. руб.):

***Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, в тыс. руб.***

(тыс. руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>2025 г.</i>	<i>2024 г.</i>
<i>Материальные затраты</i>	87	59
<i>Расходы на оплату труда</i>	9 759	2 983
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	2 465	901
<i>Амортизация</i>	369	413
<i>Прочие затраты</i>	658	617
<i>Итого по элементам</i>	13 337	4 973
<i>Фактическая себестоимость проданных товаров</i>	2 002 302	1 246 098
<b><i>Итого расходы по обычным видам деятельности</i></b>	<b>2 015 639</b>	<b>1 251 071</b>

### **3.11. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ**

Сумма процентов к получению в размере 6 836 тыс. руб. представляет проценты, полученные по договору с банком о начислении процентов на фиксированный остаток по счету.

### **3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

(тыс. руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>за 2024 г.</i>
<b><i>Прочие доходы, в т.ч.:</i></b>	<b>-</b>	<b>139</b>
<i>Оценочные обязательства по оплате труда (списание резерва)</i>	-	139
<b><i>Прочие расходы, в т.ч.</i></b>	<b>391</b>	<b>387</b>
<i>Списание дебиторской задолженности</i>	74	165
<i>Комиссия за услуги банка</i>	116	118

Претензии, штрафы, неустойки	34	102
Штрафы за нарушение условий договора	165	-
Прочие расходы	2	2

### 3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда (п. 6 ПБУ 11/2008):

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 являются аффилированные лица Общества.

1. Аффилированными лицами Общества выступают следующие физические лица:

- Егоров Сергей Александрович – Учредитель Общества (размер доли в уставном капитале – 100%), генеральный директор.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся Учредитель, Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор), Заместитель генерального директора, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Состав Учредителей и исполнительного органа указан в разделе I «Общие сведения» данной пояснительной записки.

- Егоров Сергей Александрович – Генеральный директор Общества.
- Шнак Евгений Сергеевич - Заместитель генерального директора.

Сумма краткосрочных вознаграждений (оплата в соответствии с трудовыми договорами) управленческому персоналу Общества в отчетном году составила (с учетом НДФЛ):

- Генеральному директору Егорову Сергею Александровичу:  
Заработная плата – 1 130 тыс. руб.  
Премия по итогам работы за год - 3 600,00  
Взносы в Фонды – 1 134, 73 тыс. руб.;
- Заместителю Генерального директора Шнаку Евгению Сергеевичу:  
Заработная плата – 602 тыс. руб.  
Премия по итогам работы за год - 3 400,00  
Взносы в Фонды – 1 023,44 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не начислялось и не выплачивалось.

Иных выплат не производилось.

#### Операции со связанными сторонами

В 2024 году с Индивидуальным предпринимателем Егоровым С.А. были заключены процентные договора займа на сумму 25 000,00 тыс. руб.

В отчетном году также были получены заемные средства от Индивидуального предпринимателя Егорова С.А. на общую сумму 45 000,00 тыс. руб. и выплачены проценты в сумме 7 374, 15 тыс. руб.

Информация изложена в п. 3.6. настоящих Пояснений.

Кроме того, Общество в отчетном периоде арендовало у ИП Егорова С.А. нежилое помещение по краткосрочному договору аренды (информация изложена в п.3.1.1 настоящих пояснений).

2. Связанными сторонами Общества, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние одними и теми же физическими лицами, выступают следующие юридические лица:

- ООО «АСТЭК» (участники Общества с долей 50% каждый: Шпак Е.С., Егоров С.А.)
- ООО «Лайт-Телеком» (участники Общества с долей 48,675 % каждый: Шпак Е.С., Егоров С.А.)

#### Операции со связанными сторонами

Между ООО «АСТЭК» и ООО "АТК" заключен договор К-20-01 от 29.09.2020г. на обслуживание по топливным картам. Услуги оказаны на сумму 23 тыс. руб.

ООО «Лайт-Телеком» поставил Обществу программное обеспечение (подписка ИТС на 12 месяцев) стоимостью 50 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием просроченной задолженности. Списания дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами не производилось.

### **3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в табличных пояснениях 8.3. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на сумму 317 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв расходов на оплату отпусков составлял 266 тыс. руб.

### **3.15. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ**

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

### **3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Условные активы и обязательства отсутствуют.

### **3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.18. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, также отсутствуют.

### **3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 г. деятельность Общества не была подвержена существенному влиянию факторам экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

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.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «АТК» предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество может выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общество считает возможным продолжить свою деятельность и рассчитывает повысить величину чистых активов по итогам 2026 года.

### **3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ 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 влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества

1. Деятельность Общества подвержена следующим видам риска:

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической

неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

#### Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес Общества ведется на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### Ценовые риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо.

#### Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

#### Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, проверка контрагентов, их деловой репутации платежеспособности, опыта работы в конкретной сфере, наличия необходимых ресурсов для исполнения обязательств и пр.

### **3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

### **3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «АТК»

«20» марта 2026 год



Егоров С.А.