

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «АТЦ-авто»
Идентификационный номер налогоплательщика	4401160249
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
п. 19 ПБУ 1/2008	3
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства	4
2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства	4
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ	5
2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	5
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	8
2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	9
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.12.1. Материалы	10
2.12.2. Резерв под обесценение запасов	11
2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	12
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	13
2.16. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	14
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	14
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	15
2.19.1 Признание доходов	15
2.19.2 Признание расходов	15
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
п.6 ПБУ 7/98	16
3. Основные средства	17
3.1. Наличие и движение основных средств	17
3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	17
3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	18
4. Запасы	19
4.1. Наличие и движение запасов	19
4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	19
5. Дебиторская задолженность	20
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	20
6. Обязательства	21
6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	21
6.2. Займы и кредиты	22
7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
8. Иная информация	25
8.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	25
8.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ	26
8.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	26
8.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	27
8.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	27
8.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
8.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29
8.8. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	30

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
45.1	Торговля автотранспортными средствами

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

п.46(а)
ФСБУ 4/2023

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора № 3012/2 от 30.12.2024 года. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Альфа 6» «1С: Бухгалтерия 8.3». Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.</p>	п. 45 ФСБУ 4/2023
---	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none">- имущественной обособленности;- непрерывности деятельности;- последовательности применения учетной политики- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
--	---------------------

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

В Учетной политике изменена методика учета полностью самортизированных основных средств с нулевой остаточной стоимостью, ликвидационная стоимость их равна нулю:
объекты будут эксплуатироваться до полного физического износа
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 (п. 33 ФСБУ 6/2020) на отчетную дату со ссылкой на неоднозначность экономической ситуации в РФ в будущем.

п. 13, 21, 24 ПБУ
1/2008

2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

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

п. 14, 21, 24
ПБУ 1/2008

Были внесены изменения в части:

- Общество начало применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.
- В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах.
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none">• десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.• пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.). <p>Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.</p>	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
--	----------------------------------

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

В 2024-2025 гг. отсутствовали хозяйственные операции, совершенные в иностранных валютах.	п.22 ПБУ 3/2006
--	--------------------

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>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.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none">• объекты основных средств, включая:<ul style="list-style-type: none">– машины и оборудование;– транспортные средства;– объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);– объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения	ФСБУ 6/2020
--	-------------

на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Организация признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица 1.1

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес. [или] год)	
	2025 год	2024 год
Здания	Свыше 15 лет и 20 лет включительно	Свыше 15 лет и 20 лет включительно
Сооружения	Свыше 7 лет и 10 лет включительно	Свыше 7 лет и 10 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 5 лет и до 7 лет включительно	Свыше 5 лет и до 7 лет включительно
Машины и оборудование	Свыше 2 лет и до 3 лет включительно	Свыше 2 лет и до 3 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 2 лет и до 3 лет включительно	Свыше 2 лет и до 3 лет включительно

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 не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

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

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации:
линейным способом
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается:

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

- прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ 25/2018

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.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, 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.

<p>2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору</p> <p>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.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды</p>	<p>ФСБУ 25/2018</p>
---	---------------------

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>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.</p> <p>На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p> <p>Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.</p>	
--	--

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инвестиции в ценные бумаги других организаций; • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; • займы, предоставленные другим организациям; <p>депозитные вклады в кредитных организациях</p> <p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.</p>	<p>ПБУ 19/02</p>
---	------------------

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

ФСБУ 5/2019

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости.	
--	--

2.12.2. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:	п.30 ФСБУ 5/2019
---	---------------------

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

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

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. 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.

2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

п. 5
ПБУ 23/2011

- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определенной на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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,

<p>возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.</p> <p>По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.</p>	
--	--

2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

<p>Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками и номинальной стоимости составляет 10 тыс.руб.</p> <p>Добавочный капитал не создается.</p> <p>Резервный капитал не создается.</p>	
---	--

2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<p>При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.</p> <p>Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.</p>	<p>пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008</p>
<p>Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).</p>	<p>п. 8 ПБУ 15/2008</p>
<p>Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.</p>	<p>п. 19 ФСБУ 4/2023</p>

2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

<p>Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.</p>	<p>ПБУ 18/02</p>
---	------------------

2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.19.1 Признание доходов

<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p>	<p>п.3, 6 ПБУ 9/99</p>
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	<p>п. 12 ПБУ 9/99</p>
<p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, 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, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p> <p>Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: отражаются в составе прочих доходов.</p>	

2.19.2 Признание расходов

<p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются: в стоимость приобретения товара.</p>	<p>ПБУ 10/99</p>
<p>Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.</p>	<p>п.20 ПБУ 10/99</p>

2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков с 01.01.2026 года. При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики . 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.</p>	<p>п. 16 ПБУ 8/2010</p>
--	-------------------------

2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, применяемый организацией.</p>	<p>п.6 ПБУ 7/98</p>
---	-------------------------

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, представлена в таблицах 3.1 табличной части настоящих пояснений.

Таблица 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	29 309	(6 354)	10 145	(5 906)	3 582	(10 662)	-	-	-	-	-	-	33 548	(13 434)
	За 2024 г.	21 197	(516)	14 532	(6 421)	1 904	(7 742)	-	-	-	-	-	-	29 309	(6 354)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 382	(163)	1 458	-	-	(452)	-	-	-	-	-	-	2 839	(616)
	За 2024 г.	368	(40)	1 014	-	-	(123)	-	-	-	-	-	-	1 382	(163)
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 301	(1 595)	-	-	-	(1 393)	-	-	-	-	-	-	6 301	(2 989)
	За 2024 г.	4 585	(400)	1 716	-	-	(1 195)	-	-	-	-	-	-	6 301	(1 595)
Транспортные средства	За 2025 г.	20 937	(4 390)	8 688	(5 906)	3 582	(8 678)	-	-	-	-	-	-	23 719	(9 487)
	За 2024 г.	15 556	-	11 802	(6 421)	1 904	(6 294)	-	-	-	-	-	-	20 937	(4 390)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	689	(205)	-	-	-	(138)	-	-	-	-	-	-	689	(343)
	За 2024 г.	689	(76)	-	-	-	(130)	-	-	-	-	-	-	689	(205)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Информация о амортизируемых и неамортизируемых основных средств, представлена в таблицах 3.2 табличной части настоящих пояснений.

Таблица 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	20 114	22 954	20 681

в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 224	1 218	327
Офисное оборудование	3 313	4 706	4 184
Транспортные средства	14 232	16 547	15 556
Другие виды основных средств	345	484	613
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Информация о капитальных вложениях в основные средства, представлена в таблицах 3.3. табличной части настоящих пояснений.

Таблица 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	3 396	-	6 750	-	(1 458)	(8 688)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 396	-	-	-	3 396	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	6 750	-	(1 458)	(5 292)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Автомобили	За 2025 г.	3 396	-	-	-	-	(3 396)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 396	-	-	-	3 396	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 458	-	-	(1 458)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	1 044	-	-	(1 044)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ворота секционные для здания (сервис)	За 2025 г.	-	-	413	-	-	(413)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

На конец отчетного периода Общество произвело пересмотр сроков полезного использования и параметров амортизации по основным средствам, балансовая стоимость которых в 2026 году будет приравнена к 0 согласно ФСБУ 6/2020. Основные средства с 0 остаточной стоимостью отсутствуют.

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 (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	207 924	-	1 090 563	(1 066 353)	-	-	X	X	232 134	-
	За 2024 г.	106 071	-	1 333 557	(1 231 704)	-	-	X	X	207 924	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	70 987	-	63 333	(17 001)	-	-	-	-	117 318	-
	За 2024 г.	9 585	-	82 911	(21 509)	-	-	-	-	70 987	-
Товары	За 2025 г.	136 938	-	1 027 230	(1 049 352)	-	-	-	-	114 816	-
	За 2024 г.	96 487	-	1 174 374	(1 133 923)	-	-	-	-	136 938	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	76 272	(76 272)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Структура и движение запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав за отчетный и предшествующий периоды отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 3584 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. – 61 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 026	-	17 810	-	(4 786)	-	(3 514)	-	18 050	(91)
	За 2024 г.	21 859	-	2 787	-	(19 619)	-	-	-	5 026	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	384	-	11 888	-	(366)	-	-	-	11 906	-
	За 2024 г.	9 747	-	-	-	(9 363)	-	-	-	384	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 429	-	1 562	-	(1 422)	-	(3 514)	-	1 569	(91)
	За 2024 г.	11 685	-	-	-	(10 256)	-	-	-	1 429	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 203	-	4 142	-	(1 203)	-	-	-	4 142	-
	За 2024 г.	128	-	1 075	-	-	-	-	-	1 203	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 935	-	-	-	(1 719)	-	-	-	216	-
	За 2024 г.	299	-	1 636	-	-	-	-	-	1 935	-

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	76	181	(76)			181	
	За 2024 г.		76				76	
Итого	За 2025 г.	5 026	17 810	(4 786)	(3 514)	X	18 050	(91)
	За 2024 г.	21 859	2 787	(19 619)		X	5 026	

В течение 2025 года Общество формировало резервы по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» отражено следующим образом:

Формирование резерва: в течение 2025 года в состав прочих расходов были включены отчисления в резерв по задолженности, признанной сомнительной (с истекшим сроком оплаты и отсутствием обеспечения).

Использование (списание) резерва: По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма резерва была частично списана. Списание произведено в связи с:

- Признанием задолженности безнадежной (в связи с истечением срока исковой давности).
- Восстановлением неиспользованного резерва на прочие доходы в связи с погашением задолженности контрагентами.

На 31.12.2025 остаток по счету резервов по сомнительным долгам равен **91,3 тыс. руб**

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Структура и движение обязательств представлены в таблице 6.1 табличных пояснений.

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.		70 150				70 150
	За 2024 г.						
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.		70 150				70 150
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	281 315	269 108	45	(273 391)		277 076
	За 2024 г.	186 541	280 671				281 315
в том числе:							

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	56 549	220 978	45 (250 895)		26 677
	За 2024 г.	13 831	42 718			56 549
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 782	293	(4 782)		293
	За 2024 г.	155	4 627			4 782
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.					
	За 2024 г.	70		(70)		
Краткосрочные займы	За 2025 г.	196 600	22 850			219 450
	За 2024 г.	163 700	32 900			196 600
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	23 380	24 607	(17 714)		30 272
	За 2024 г.	8 772	14 608			23 380
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.		102			102
	За 2024 г.	11		(11)		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4	63			68
	За 2024 г.	2	2			4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.		215			215
	За 2024 г.					
Итого	За 2025 г.	281 315	339 258	45 (273 391)	X	347 226
	За 2024 г.	186 541	280 671		X	281 315

6.2. Займы и кредиты

6.2.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	Руб.		0	0	0
1.2. Займы организаций	Руб.		70 150	0	0
КОМТРЕЙД АО	Руб.	31.12.2026	1 600		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	31.12.2026	550		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	31.12.2026	1 000		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	31.12.2026	7 000		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	31.12.2026	7 500		
ООО "УК"	Руб.	31.10.2027	52 500		

"ДОВЕРИЕ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Династия Инвест"					
1.3. Займы физических лиц	Руб.		0	0	0
Итого долгосрочные:	Руб.		70 150	0	0
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:					
2.2. Займы организаций	Руб.		219 450	196 600	193 700
Контрагент					
ООО "УК "ДОВЕРИЕ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Династия Инвест"	Руб.	11.01.2026	50 000		
ООО "УК "ДОВЕРИЕ" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Династия Инвест"	Руб.	03.03.2026	50 000		
Лагуна АО	Руб.	06.10.2026	67 100		
КУЗОВ-МИКС АО	Руб.	24.11.2026	25 000		
БУТИК-АВТО АО	Руб.	20.05.2026	3 150		
БУТИК-АВТО АО	Руб.	30.11.2026	1 600		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	16.01.2026	3 200		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	19.02.2026	11 000		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	08.04.2026	1 400		
КОМТРЕЙД АО	Руб.	16.05.2026	7 000		
2.3. Займы физических лиц	Руб.				
Итого краткосрочные:	Руб.		219 450	196 600	193 700

6.2.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	0	0
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	0	0
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	0	0
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	0	0
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	0	0
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	0	0

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 7

Таблица 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 066 340	1 152 036
Затраты на оплату труда	7 766	5 766
Отчисления на социальные нужды	2 318	1 622
Амортизация	10 662	7 742
Прочие затраты	54 375	57 220
Итого по элементам	1 141 461	1 224 386
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 141 461	1 224 386

8. Иная информация

8.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

<p>Информация о численности персонала</p> <p>Численность сотрудников Организации составила 24, 23 и 19 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно</p>	
<p>Общие сведения</p> <p>Общество с ограниченной ответственностью «АТЦ-авто» (далее – Организация) зарегистрировано – 17.03.2015 ИНН 4401160249 КПП 440101001 ОГРН 1154401002414 Юридический адрес: 156019, РФ Костромская область, г. Кострома, ул. Локомотивная 2В, комната 48 этаж 2 Фактический адрес: 156019, РФ Костромская область, г. Кострома, ул. Локомотивная 2В, комната 48 этаж 2 Телефон: 8 (4942) 496-200, добавочный 107</p>	п. 60(е) ФСБУ 4/2023
<p>Информация об исполнительных и контрольных органах</p> <p>Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. АО «Комтрейд» - основной акционер, владеющий 100 % долей</p> <p>Дочерние и зависимые общества</p> <p>Дочерних и зависимых обществ нет</p> <p>Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения</p> <p>Общество не имеет филиалов и представительств.</p> <p>Лицензии на осуществление вида деятельности</p> <p>Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.</p> <p>Организация ведения бухгалтерского учета</p> <p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором (Даниловой Еленой Сергеевной)</p> <p>Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся: Главным бухгалтером</p>	

8.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	п.48 ФСАД 4/2023
На 31 декабря 2023 г.	10			
Увеличение (уменьшение) уставного капитала				
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
На 31 декабря 2024 г.	10			
Увеличение (уменьшение) уставного капитала				
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
На 31 декабря 2025 г.	10			

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не производилось. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год не производилось.).

8.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	13 505	13 320	8 563
Соотношение, в %	135050%	133200%	85630%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 превышают уставный капитал в 135050%

8.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.	п.40 (б) ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98
--	---

8.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

<p>Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:</p> <ul style="list-style-type: none">• АО «Комтрейд» - основной акционер, владеющий 100 % долей;• Предприятия, находящиеся под общим контролем АО «Комтрейд»:<ul style="list-style-type: none">○ ООО «Лидер премиум» (АО «Комтрейд» является участником ООО «Лидер премиум» с долей участия 100 %.);○ ООО «Миллениум авто» (АО «Комтрейд» является участником ООО «Миллениум авто» с долей участия 100 %.);• Директор – Данилова Елена Сергеевна. <p>Основным акционером/участником Организации является АО «Комтрейд» с долей владения 100,00%.</p> <p>В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.</p> <p>Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Трепов Демид Евгеньевич, ИНН 440117563604</p> <p>Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Соколова Мария Сергеевна, ИНН 440126087662</p> <p>Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами в 2025 году не производились.</p>	п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008
<p>Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.</p> <p>К основному управленческому персоналу организации относится директор Данилова Елена Сергеевна, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.</p> <p>Размер выплат директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из тарифной ставки (оклад).</p> <p>К основному управленческому персоналу Организация относит директора</p>	п. 11 ПБУ 11/2008

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	655,12 тыс. руб Из них Оплата труда - 515,20 Налоги 139,92	313,02 тыс.руб. Из них Оплата труда – 250,36 Налоги 62,66
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	655,12 тыс.руб.	313,02 тыс.руб.

8.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила- 18,1 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 192 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 320 тыс. руб. (2024 г. – 7 406 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 80 тыс. руб. (2024 г. – 1481 тыс. руб.).

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	72 679,94
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	198 962,19
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	6 714,43
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	192 247,76
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	192 247,76
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	70 982,39
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	121 265,40
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-80 012,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	112 235,76
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-18 169,99
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	9 140,35
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	184 915,70
	(А) + (5)	

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 1 002,00 руб

8.7. 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.

п.6 ПБУ 7/98

8.8. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год

При внесении изменений в строки бухгалтерского баланса валюта баланса не изменяется, финансовый результат не меняется.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. указаны в следующей таблице:

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2025 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Основные средства	Строка 1150	23 048	26 350	3 302	
Запасы	Строка 1210	211 332	207 924	-3 408	Вследствие несвоевременного предоставления (или утери) первичных документов в учетной системе не было отражено поступление ТМЦ и возникновение соответствующей кредиторской задолженности перед поставщиком. Данная ошибка привела к завышению показателей активов (строка 1210 "Запасы")
Дебиторская задолженность	Строка 1230	4 949	5 026		Вследствие технической ошибки при обработке первичных документов в учетной системе не был произведен своевременный зачет авансов по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Это привело к необоснованному завышению показателей дебиторской и кредиторской задолженности (строки 1230 и 1520 баланса) при неизменном финансовом результате. Ошибка классифицируется как техническая, не

				77	влияющая на налоговую базу
Прочие оборотные активы	Строка 1260	0	29	29	

«31» марта 2026

Директор

Общество с ограниченной ответственностью «АТЦ-Авто»

/Данилова Е.С./

Мп

Приложение № 1 Связанные стороны**к р. 8.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
ООО «Миллениум Авто»	поставка товара	151 791,29	0	0	151 791,29	Цена договорная, условие расчетов - отсрочка платежа
ООО «Лидер премиум»	поставка товара	2 413 974,00	0	2 413 974,00	0	Цена договорная, условие расчетов – отсрочка платежа
Займы полученные:						
АО «Комтрейд»	займ	20 500 000,00	22 600 000,00	2 850 000,00	40 250 000,00	Цена договорная, срок - пролонгируется
	проценты по займу	20 023 552,81	7 198 520,55		27 222 073,36	Цена договорная, срок - пролонгируется