

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Автотехсервис»
за 2025 год

Уфа 2026

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

На русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Автотехсервис»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «АТС»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 450003, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Силикатная, д. 28/1

Почтовый адрес: 450003, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Силикатная, д. 28/1

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

450003, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Силикатная, д. 28/1

Телефон: 8(347) 287-55-50

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «АТС» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Решения единственного учредителя № 1 от 19.02.2003 г.

ООО «АТС» зарегистрировано Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Уфы РБ (серия 02 № 004577461) 12 марта 2003 года, основной государственный регистрационный номер 1030204117107.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0275040791

Код причины постановки на учет (КПП): 027501001

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является:

Алопина Ольга Николаевна, гражданка Российской Федерации	10 000 руб.
---	-------------

Конечный бенефициарный владелец ООО «АТС» – Алопина Ольга Николаевна, гражданка Российской Федерации, ИНН 027403782074, доля участия составляет 100 %.

Правовое положение ООО «АТС», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью", прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АТС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АТС» составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Основными видами деятельности в 2025 году являются: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ООО «АТС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «АТС» составила:

на 31.12.2024 – 34 человек,

на 31.12.2025 – 25 человек

Органом управления ООО «АТС» является:

Генеральный директор Алопина Ольга Николаевна.

Единоличный исполнительный орган - Участник общества
Алопина Ольга Николаевна.

В соответствии со ст. 7.2 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями участника Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции участника Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями участника Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 7.4.3 Устава ООО «АТС».

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «АТС» (далее – Учетная политика), утверждённая приказом, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ1/2008).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «АТС».
- Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчётности не применяло.

В связи с началом применения с 01.01.2022 нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество вносит изменения в Учётную политику в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчётному.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ основного производства либо для управленческих нужд ООО «АТС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса,
- объектам ОС, переведенным на консервацию на срок более 3 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты по капитальному строительству.

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Общество выделяет следующие группы капитальных вложений:

- Приобретение объектов основных средств;
- Модернизация, реконструкция, достройка, дооборудования и иные виды восстановления основных средств, учитываемых в составе капитальных вложений;
- Прочие вложения во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью ОС при строительстве хозяйственным способом признается сумма фактических затрат Общества на их сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также любые затраты, которые напрямую относятся к приведению объекта ОС в рабочее состояние.

Первоначальной стоимостью объекта ОС при строительстве подрядным способом признается сумма фактических затрат Общества на приобретение услуг по договорам строительного подряда, по договорам подряда на выполнение проектных и изыскательских работ и иных фактических затрат, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По окончании строительства, затраты по капитальным работам каждого объекта учета переводятся в состав основных средств.

Доходные вложения в материальные ценности Общество в отчетном периоде не осуществляло.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по решению руководителя Общества один раз в год на разницу между текущей рыночной стоимостью неустраченных или неликвидных МПЗ. Если на отчетную дату текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв не создается.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АТС» и покупателями и заказчиками.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника

Обязательства

В отчетности ООО «АТС» обязательства, включая кредиторскую задолженность, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН «Доходы-расходы» ООО «АТС» использует кассовый метод.

Признание доходов

Доходы ООО «АТС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации проданной продукции признается по кассовому методу.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отчисления на социальные нужды

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «АТС» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Исполнительного директора ООО «АТС». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

	2025 год	2024 год
Остаточная стоимость ОС на начало отчетного периода	306	38
Увеличение стоимости основных средств – всего	0	0

в том числе за счет:		
поступило новых объектов	510	300
выбыло ОС	1	
Уменьшение стоимости ОС, в т. ч. начисление амортизации	281	32
Остаточная стоимость ОС на конец года	816	306

Изменения стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки не производилось.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года нет.

В отчетном периоде активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрчных финансовых вложений ООО «АТС» не осуществляло.

Дочерних обществ ООО «АТС» не имеет.

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочных финансовых вложений учитывается краткосрочный процентный заем, выданный АО «Автотехсервис», отражен по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.3. Займы полученные

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. АО «АТС» не пользовалось долгосрочными и краткосрочными заемными средствами.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «АТС» не имеет.

3.4. Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
- сырье и материалы	418	146
- товары	13417	19284
Итого запасов по строке 1210 баланса	13562	19701

3.5. Дебиторская задолженность:

Долгосрчная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024

Покупатели и заказчики	479	1370
Авансы поставщикам	260	572
Налоги (переплата в бюджет)	633	527
Переплата по страховым взносам	9	8
Прочие дебиторы	268	672
Итого строка 1230 баланса	2344	3873

3.6. Денежные средства

К денежным средствам относятся активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). К денежным эквивалентам относятся средства, размещенные на депозитных счетах, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты размещения (приобретения).

Не относятся к денежным средствам и денежным эквивалентам денежные документы (почтовые марки, путевки, топливные карты и т.д.).

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода составили 1363 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счёт 1186 тыс. руб.;
- касса 177 тыс. руб.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АТС» составляет 10 тыс. руб. оплачен полностью.

3.8. Капитал и резервы

	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
Уставный капитал	10	10
Резервный капитал		
Добавочный капитал	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	14730	33003
Прибыль (убыток) отчетного года	-18273	-40261
Итого капитал и резервы (строка 1300 баланса).	14740	33013

3.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности ООО «АТС» на 31.12.2025 составила 14576 тыс. рублей, в том числе:

Сумма, тыс.

руб.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
расчеты с поставщиками и подрядчиками	11267	8833
расчеты с персоналом организации	0	1437

расчеты по страховым взносам		
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1610	1077
Авансы полученные	296	487
Прочая кредиторская задолженность	27	13
Итого:	14576	12314

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Первичная информация

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общество получило либо получит в оплату актив;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (авансы полученные).

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ, тыс. руб.:

в том числе:

Состав доходов	2025 год	2024 год
услуги	26031	26147
продажа комплектующих, запчастей, прочих авто товаров	50539	53379
Оптовая торговля	76570	79526

4.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы в отчёте о финансовых результатах Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы.

Сумма, тыс. руб.

Виды расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров	40516	40856
Управленческие расходы	50414	54206
Итого:	90930	95062

5. Связанные стороны

Общество относит участников Общества к связанным сторонам, которые оказывают существенное влияние на действия Общества.

К связанным сторонам Общества относит физическое лицо: Алопина Ольга Николаевна.

Список связанных сторон, с которыми Общество осуществляло хозяйственные операции, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание признания связанной стороной
1	2	3
1	Алопина Ольга Николаевна	Генеральный директор, единственный участник

6. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Общество в отчетном периоде не осуществляло крупных сделок, признаваемых таковыми в соответствии со статьей 46 Федерального закона от 03.07.2016 № 343-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «АТС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Неоконченные суды на 31.12.2025 отсутствуют.

Распределение дивидендов не планируется.

9. Риски хозяйственной деятельности

«Непрерывность» деятельности

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире в связи с началом специальной военной операции и введением против РФ экономических санкций, а также пандемии на будущее финансовое положение Общества.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий сотрудников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества,
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- соблюдения действующего законодательства РФ и РБ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства.

- Существование или возникновение — активы, обязательства и доля собственника существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода.
- Полнота — все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме.
- Права и обязательства — активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства компании на определенную дату.
- Оценка или распределение — элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах компании.
- Представление и раскрытие данных — статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы.
- Сохранность активов / мошенничество — обеспечивается необходимый уровень сохранности активов компании и гарантий ее интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций. Не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами компании.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии с стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность системы контролей и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность сотрудников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями, кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжение руководства, а также позволяют

управлять и минимизировать риски, связанные с достижением Общества поставленных целей. К ним относятся:

- разграничение обязанностей сотрудников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- график документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечение защиты информации, включая обеспечение контроля доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проведение тренингов для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

Генеральный директор

Алопина О.Н.

«30» марта 2026 года