

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
РЕМОНТНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«АВТОРЕМОНТНИК»

ЗА 2025 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ОАО РТП «Авторемонтник»:

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества ремонтно-технического предприятия «Авторемонтник» (ОАО РТП «Авторемонтник», далее – организация) 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.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности

За 2025 год перечень основных видов оказываемых услуг и выполняемых работ ОАО РТП «Авторемонтник» остается неизменным. Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу организации.

Основными видами деятельности Общества за 2025 год являлись:

- ОКВЭД 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств.
- Прочие виды деятельности Общества:
- ОКВЭД 25.12 Производство металлических дверей и окон
- ОКВЭД 25.91 Производство металлических бочек и аналогичных емкостей
- ОКВЭД 29.20 Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов
- ОКВЭД 29.20.5 Производство грузовых контейнеров
- ОКВЭД 29.31 Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств
- ОКВЭД 29.32 Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств
- ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования
- ОКВЭД 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
- ОКВЭД 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
- ОКВЭД 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
- ОКВЭД 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств
- ОКВЭД 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
- ОКВЭД 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

- ОКВЭД 68.20.29 Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом

2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом директора Общества от 26.12.2024 № 11.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора и главного бухгалтера Общества.

Обработка учетной информации и отражение результатов финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется с применением программных продуктов для ведения бухгалтерского учета: 1С: Предприятие 8.3.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 10 (десять) процентов

2.1.2. Основные средства.

Основа оценки

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, за исключением земельных участков и объектов недвижимости. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов за балансом.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев, а так же имущество приобретенное ранее менее 100 000,00 руб. участвующие в процессе производстве продукции.

Оценка после признания (переоценка)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

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

В 2025г. переоценка основных средств не проводилась.

Амортизация

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Обесценение.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Выбытие, списание и ликвидация

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией (если таковая имеется). Любые прибыли или убытки от ликвидации, или списания основных средств включены в Отчет о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Переоценка основных средств в 2025г. не проводилась.

2.1.3. Запасы.

Общество классифицирует запасы в следующих группах:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- незавершенные затраты по НИОКР (по договорам на выполнение НИОКР);
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- товары отгруженные;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации Корпорации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- прочие запасы и затраты.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В бухгалтерском учете в качестве запасов признаются следующие объекты:

- 1) сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- 3) готовая продукция для продажи;
- 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- 5) объекты незавершенного производства;
- 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ ПБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н применяется и в отношении запасов, используемых для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Оценка при признании

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета этой иностранной валюты по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия указанных запасов к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Запасы, которые оплачены предприятием в предварительном порядке либо в счет оплаты которых предприятие перечислено аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете предприятия в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с

изменением курса не производится.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценка товаров, приобретенных предприятием для перепродажи через розничную торговлю, а также приобретенных в качестве сырья для дальнейшего использования в приготовлении продукции, ведется по стоимости их приобретения без применения счета 42 «Торговая наценка». Разница между покупной стоимостью товаров и выручкой от реализации продукции или выручкой от их перепродажи относится на финансовый результат.

С целью обеспечения сохранности товаров с материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- е) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты, не включаемые в себестоимость запасов, признаются в качестве расходов в периоде их возникновения.

Оценка после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле

предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом того периода, в котором они списываются.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- невостребованные в течение 3-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом: *по себестоимости*.

2.1.4. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет Финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

В бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения классифицируются как краткосрочные и долгосрочные в зависимости от предполагаемого срока обращения, владения или погашения после отчетной даты.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если установленный срок погашения по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;

Долгосрочные - вложения, установленный срок погашения у которых превышает 12 месяцев, или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К финансовым вложениям относятся:

вклады в уставные капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;

государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

процентные займы, предоставленные другим организациям;

депозитные вклады в кредитных организациях;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

прочие финансовые вложения.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

К финансовым вложениям не относятся:

собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

векселя, выданные организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

2.1.5. Денежные средства и их эквиваленты.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражают денежные средства Общества на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, специальных счетах в банках, переводы в пути, депозиты до востребования, либо депозиты на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н, данные о наличии денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности, а данные о движении денежных средств в иностранной валюте - по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

2.1.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков отражается по строке – 1230 «Дебиторская задолженность» (за минусом НДС с авансов выданных (лизинг), подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ).

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена по строке – 1520 «Кредиторская задолженность», (за минусом НДС с авансов полученных).

Дебиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства контрагента- покупателя за отгруженную продукцию (в момент признания актива или доходы, или осуществления предоплаты).

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода, или получения предоплаты).

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте кредиторской задолженности, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет средств полученных авансов и предварительной оплаты, а также задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

При возникновении у Общества обязательств за полученные материальные ценности в бухгалтерском учете отражается задолженность независимо от того, поступил ли надлежащим образом, оформленный документ от контрагента (неотфактурованные поставки).

Неотфактурованные поставки материальных ценностей приходятся и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору).

Списание

Суммы дебиторской задолженности списываются с баланса в случае признания долгов нереальными ко взысканию. Долги, не реальные к взысканию, списываются в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков их погашения.

Списание долгов, не реальных к взысканию, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества или иного уполномоченного им лица в состав прочих расходов Общества в момент признания их таковыми или на счет 97,21 «Расходы будущих периодов».

Списанная в убыток дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

2.1.7. Оценочные обязательства.

К оценочным обязательствам Общества относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

2.1.8. Выручка.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод организации;
- 3) право собственности на продукцию перешло покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности включают поступления от следующих видов деятельности:

- производство и продажа продукции;
- выполнение работ и оказание услуг;
- продажа покупных товаров;
- поступления от других видов деятельности (доходы от сдачи в аренду имущества и проч.).

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретной продукции признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, продукции.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

В случае нарушений сроков Заказчиком по оформлению протокола и дополнительного соглашения о переводе цены контракта в фиксированную в отчетном периоде, при признании выручки Общество оценивает ее исходя из наиболее вероятной суммы, которая будет получена по договору, на основе прогнозируемой ОАО РТП «Авторемонтник» фиксированной цены договора с учетом всех его условий о возможных будущих корректировках (уточнениях) цены договора, прошлого опыта и обстоятельств регулирования этой цены государственными органами.

2.1.9. Расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- а) сумма расхода может быть определена;
- б) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;
- в) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходы принимаются к учету в сумме в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота .

Учет затрат на производство состоит из прямых затрат и стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. Объектом учета является отдельный производственный заказ.

Списание общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26 осуществляется в дебет счета 90 «Продажи» субсчета 08 «Управленческие расходы» без распределения в дебет счета 20 «Основное производство» по объектам калькулирования по методу «директ-костинг».

В составе прямых коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах отражаются расходы, которые можно напрямую отнести к конкретному объекту учёта: партии товара, виду продукции, заказу. Такие затраты учитывают в себестоимости конкретной продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Коммерческие расходы, которые невозможно напрямую отнести на себестоимость конкретных заказов, списываются на себестоимость реализованных продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они возникли.

12. Иная информация.

12.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование	Открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Авторемонтник»
Сокращенное фирменное наименование	ОАО РТП «Авторемонтник»
ОГРН / ИНН / КПП	1026104025716/ 6153002380 /6153010011
Адрес местонахождения	347636, Ростовская обл., г. Сальск, ул. Фабричная, 2.
Почтовый адрес	347636, Ростовская обл., г. Сальск, ул. Фабричная, 2.
Уставный капитал/ фонд	2 226 800 руб.
Участники / Акционеры / Госорганы, осуществляющие полномочия собственника	Работники Общества
Основные виды деятельности	45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
Система налогообложение	УСН (доходы минус расходы)

Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах» и в соответствии с Протоколом Учредительного Собрания от 05.03.1997 г. № 1.

Акционерное общество зарегистрировано 26.06.1997 г. № 906 Администрацией города Сальск и Сальского района Ростовской области, 01.11.2002 года ИФНС России по г.Сальск Ростовской области внесена запись в ЕГРЮЛ о юридических лицах, зарегистрированных до 01.07.2002 года. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026102516076.

Общество поставлено на учёт в налоговом органе по месту нахождения: МИФНС №16 по Ростовской области 19.01.1993 г. и ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6153002380 с кодом причины постановки на учёт (КПП) 615301001.

ОАО РТП «Авторемонтник» является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, размещенных среди учредителей и удостоверяющих обязательственные права акционеров по отношению к обществу.

Полное фирменное наименование общества: Открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Авторемонтник», сокращённое: ОАО РТП «Авторемонтник».

Юридический и фактический адрес: 347636, Ростовская обл, г.Сальск, ул.Фабричная, д.2.

12.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 2 226,8 тыс. рублей и состоит из 2 639 акций:

1 952 обыкновенными акциями Общества, номинальная стоимость каждой 1000,00 рублей;

687 привилегированными акциями Общества, в соответствии с п. 5 ст. 32 Федерального закона «Об акционерных обществах», номинальная стоимость каждой 400,00 рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

12.3. Сведения об акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентов от его уставного капитала.

Основным акционером является Лысенко Виталий Александрович, являющийся владельцем 1 243 обычных акций и 223 привилегированных акций, что составляет 63,68 % (не менее 2%) голосующих акций Общества на момент предъявления настоящего предложения, на основании ст.53 Федерального закона «Об акционерных обществах»

12.4. Филиалы и представительства.

Общество не имеет филиалов и представительств.

12.5. Среднесписочная численность работающих.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату:

-среднесписочная численность работающих за отчетный 2025 год составила 4

человека, численность на 31 декабря 2025 года составила 6 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 4 человек, численность на 31 декабря 2024 года составила 6 человек.

12.6. Сведения об органах управления и контроля.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором (генеральным директором) –

В соответствии со ст. 9 Устава Органами управления и контроля Общества являются:

1. Общее собрание акционеров Общества – высший орган управления Общества.
2. Совет директоров Общества.
3. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Лицами, отвечающими за корпоративное управление, являются:

- Совет директоров Общества в лице председателя совета директоров Щербинина А.Н.

Состав членов совета директоров ОАО РТП «Авторемонтник» в период с 16.06.2025 по настоящее время:

п/п	Ф.И.О.	Иные сведения о кандидате, предусмотренные уставом или внутренними документами общества	Дата избрания в Совет директоров
	Асеев Александр Валерьевич	Член Совета директоров. Не является акционером	16.06.2025
	Саакян Ашот Саакович	Член Совета директоров. Не является акционером	16.06.2025
	Лысенко Виталий Александрович	Член Совета Директоров. Является Акционером, 55,76% акций	16.06.2025
	Мартыненко Елена Михайловна	Член Совета директоров. Не является акционером	16.06.2025
	Щербинин Александр Николаевич	Председатель. Не является акционером	16.06.2025

В отчётном периоде генеральным директором Общества являлся:

с 01.01.2025 по 31.12.2025 – Лысенко Виталий Александрович

Главный бухгалтер:

с 01.03.2018 по 31.12.2024 – Мартыненко Елена Михайловна.

Инвентаризация проведена на основании приказа Генерального директора № 11 от 25.12.2025 г.

Члены Совета директоров- вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

12.7. Сведения о реестродержателе.

Ведение реестра акционеров за отчетный период осуществлялось следующим реестродержателем общества:

ООО «Южно-Региональный регистратор» – профессиональный участник рынка ценных бумаг. Дата государственной регистрации: 17.01.1996 № 28 РП. Бессрочная лицензия на осуществление деятельности по ведению реестров владельцев именных ценных бумаг, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам 17 марта 2004 года

№ 10-000-1-00306. Член саморегулируемой организации – СРО "Национальная финансовая ассоциация" с июля 2020 года. Уполномоченный регистратор Минимущества России с февраля 2000 года. Договор страхования рисков регистратора заключен с ОСАО «Ингосстрах» на период с 15.01.2023 по 14.01.2024 год.

Фирма расположена по адресу: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2Н, тел.: 8 (863) 252-68-74, 8 (928) 601-54-67, 8 (928) 601-56-92, Факс: 8 (863) 252-60-69, E-mail: rr@donpac.ru

12.8. Сведения об аудиторском Обществе.

Согласно пп. 1 п.1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность ОАО РТП «Авторемонтник» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год выбрана компания Общество с ограниченной ответственностью «Шельф-Аудит» (ООО «Шельф-Аудит») на основании решения Общего собрания акционеров Общества от 30 июня 2025 г. (протокол годового заседания № 3 от 30.06.2025 г.).

Сведения об ООО «Шельф-Аудит»:

Юридический адрес: 347900 г. Таганрог, Ростовская область, ул. Греческая, д.62.

Место нахождения (фактический адрес): 347900 г. Таганрог, Ростовская область, ул.

Греческая, д.62.

Почтовый адрес: 347900 г. Таганрог, Ростовская область, ул. Греческая, д.62.

Телефон/факс: +7 (8634) 311-127

E-mail: shelf-audit@yandex.ru

Государственная регистрация: государственный регистрационный номер: 1026102584750, свидетельство от 02 декабря 2002 года, серия 61 № 002081245 о внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Аудиторская организация ООО «Шельф-Аудит» является членом саморегулируемой

организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 17.01.2020 г. (№ 426) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АСС 17.01.2020 г. за основным регистрационным номером записи - 12006010732.

Величина выплаченного аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности ОАО РТП «Авторемонтник» за 2025 года

составляет 58 000,00 рублей, подлежит выплате в 2026 году за проведение аудита отчетности за 2025 год – 14 500,00 руб.

12.9. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность ОАО РТП «Авторемонтник» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности

Федерального закона от 06.01.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также с применением с 2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Числовые показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, краткосрочные финансовые вложения и средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, действовавших на дату составления отчетности – 31.12.2025 года.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы, которые показаны за минусом накопленной амортизации и обесценения;
- оценочные обязательства.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказов от 25.12.2025 проведена ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Результаты годовой инвентаризации отражены в бухгалтерском учете в декабре 2025 г.

Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнительный орган ОАО РТП «Авторемонтник» исходил из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности общества. Намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов отсутствуют.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

12.10. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснения и раскрытия в табличной форме.

12.10.1. Основные средства.

В отчетном периоде Общество не имеет объектов инвестиционной недвижимости. Переоценка НИОКР Обществом в 2025 г. не проводилась.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств.

Наименование показателя	Установленный Срок полезного использования (диапазон в годах)	Методы начисления амортизации
1	3	4
здания	от 25 до 100	Линейный способ
сооружения	от 1 до 40	Линейный способ
машины и оборудование	от 5 до 40	Линейный способ
транспортные средства	от 1 до 20	Линейный способ
другие группы основных средств	от 1 до 10	Линейный способ

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Приобретенные объекты имущества включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000,00 руб. и сроком службы более 12 месяцев, а так же имущество приобретенное ранее менее 100 000,00 руб. участвующие в процессе производстве продукции.

Группа учета ОС	На начало периода			За период			
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)
Здания	5 976 529,70	3 662 714,47	2 313 815,23		71 718,42		

Сооружения	119 860,20	85 533,90	34 326,30		593,64		
Машины и оборудование (кроме офисного)	506 609,17	506 609,17					
Транспортные средства	450 657,83	450 657,83					
Земельные участки	26 720 984,74	1 058 854,95	25 662 129,79				
Итого	33 774 641,64	5 764 370,32	28 010 271,32		72 312,06		

Группа учета ОС	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	5 976 529,70	3 734 432,89	2 242 096,81
Сооружения	119 860,20	86 127,54	33 732,66
Машины и оборудование (кроме офисного)	506 609,17	506 609,17	
Транспортные средства	450 657,83	450 657,83	
Земельные участки	26 720 984,74	1 058 854,95	25 662 129,79
Итого	33 774 641,64	5 836 682,38	27 937 959,26

12.10.2. Запасы

Запасы используются в качестве предметов труда в производственном процессе, целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Материально - производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости, по цене приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы».

К запасам относятся активы используемые, потребляемые:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, инструменты, инвентарь, спецодежда, тара, готовая продукция, товары для перепродажи (как находящиеся непосредственно в организации, так и переданные другим лицам до момента признания выручки их продажи), покупные полуфабрикаты предназначенные для

использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи;

- активы используемые в течение 12 мес. — стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует.

- активы используемые более 12 мес. - стоимость которых незначительна в пределах лимита не более 100 000 руб.;

- незавершенное производство;

- объекты интеллектуальной собственности для продажи

Не относится к запасам :

- финансовые активы;

-материальные ценности, находящиеся в организации на хранении, переработке.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера, подарки сотрудникам и контрагентам, и другие материалы для управленческих нужд.
Основание: пункт-2 ФСБУ 5/2019.

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Единовременное списание стоимости запасов производится в расходы в момент передачи в эксплуатацию, т.к. является не существенным для показателей финансовой отчетности организации, независимо от срока службы (п. 4 Рекомендации Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства») и признаются в расходах того периода, в котором понесены.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Услуги по доставке товара не включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров, а учитываются для учета отдельно, за исключением услуг по доставке товара, приобретенного за рубежом, при этом в первоначальную стоимость товара включаются услуги по доставке до границы Российской Федерации, при условии, что стоимость таких услуг возможно, определить, а при невозможности их определения они в полном объеме включаются в первоначальную стоимость товара.

Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство в Обществе оценивается по фактической производственной себестоимости, и состоит из прямых затрат и стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

С 01.01.2021г. спецодежда сроком службы более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, но не более 100 000 руб., могут отражаться в составе МПЗ (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/2001). Они переносят свою стоимость на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации, т.к. общая стоимость такой спецодежды не является существенной для показателей финансовой отчетности организации. В налоговом учете в отношении спецодежды (спецоснастки) в целях исчисления налога на прибыль, списывать ее стоимость в расходы единовременно при передаче в эксплуатацию.

С целью организации учета, контроля и движения спецодежды, переданной в эксплуатацию, вести регистр специальной одежды переданной в эксплуатацию в регистре управленческого учета «Материалы в эксплуатации» в количественном учете.

В составе запасов отражаются расходы будущих периодов, так же в составе запасов отражается информация по расходам будущих периодов, по которым период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя.

На 31.12.2025 материальных запасов нет.

12.10.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изм. и доп.

от 27.11.2006). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Учет и списание финансовых вложений для целей налогового и бухгалтерского учета производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Учет векселей производится по стоимости каждой единицы.

Для целей налогового учета переоценка ценных бумаг исходя из текущей рыночной стоимости не производится.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03	5 000,00		480 000,00	5 000,00	480 000,00	
Мегаполис ООО			400 000,00		400 000,00	
Основной договор			400 000,00		400 000,00	
ТЕПЛОТРАНС ООО	5 000,00		80 000,00	5 000,00	80 000,00	
3-12 от 25.11.2024 (займ процентный, 30% годовых)	5 000,00			5 000,00		
3-5 от 01.10.2021 (займ процентный, 10% годовых)			80 000,00		80 000,00	
Итого	5 000,00		480 000,00	5 000,00	480 000,00	

12. 10.4 Резервы, созданные под обесценение финансовых вложений.

Общество не создавало в отчетном периоде резервов под обесценение финансовых вложений.

12.10.5. Раскрытие информации о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

При составлении Отчета о движении денежных средств не учитываются и не отражаются суммы, списываемые с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств (например, движение денежных средств между кассой и расчетными счетами; перевод денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и наоборот; движение валюты между рублевым и валютным счетом при продаже/покупке валюты и т.п.). Также исключаются обороты по транзитным счетам (балансовые сч. 50 и сч.57).

По счету 50 «Касса» не учитываются обороты и сальдо по аналитике 50 «Денежные документы». Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Промежуточный пересчет иностранной валюты в рубли отражается в Отчете о движении денежных средств по строке «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее. При этом если суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг), используемых в необлагаемых НДС операциях, не принимаются к вычету, данные суммы не выделяются из сумм, перечисленных поставщикам и подрядчикам, отраженным по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» Отчета о движении денежных средств.

Расшифровка статьи 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	14	144	21
в т.ч. денежные средства, ограниченные использованию	--	--	---

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 14 тыс. руб.

12.10.6. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский Баланс		Отчет о движении денежных средств		Отклонения
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма	Сумма
Строка «Денежные средства на начало отчетного периода » на 01.01.2025		Строка «Денежные средства на начало отчетного периода » на 01.01.2025		
Деньги	143 542,71	Деньги	143 542,71	-
Денежные эквиваленты	---	Денежные эквиваленты	----	-
Итого по строке	143 542,71	Итого по строке	143 542,71	-
Строка«Денежные средства на конец отчетного периода » на 31.12.2025		Строка«Денежные средства на конец отчетного периода » на 31.12.2025		
Деньги	13 801,15	Деньги	13 801,15	-
Денежные эквиваленты	-	Денежные эквиваленты	-	-
Итого по строке	13 801,15	Итого по строке	13 801,15	-

12.10.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 - 1 647 838,36 рублей:

1) Покупатели и заказчики.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
62.01	344 909,87		8 003 480,87	7 778 917,13	569 473,61	
Капустян А.М. ИП			255 600,00	213 000,00	42 600,00	
ЛЫСЕНКО В.А.	20 000,00			20 000,00		
МАРГО ООО ПКФ	221 530,00		4 218 102,72	4 218 102,72	221 530,00	
Яковенко Татьяна Александровна	103 379,87		3 529 778,15	3 327 814,41	305 343,61	
Итого	344 909,87		8 003 480,87	7 778 917,13	569 473,61	

2) Налоги и взносы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90	418 880,28		1 899 185,27	1 448 476,38	869 589,17	
69.11	7 371,17		15 712,90	14 325,98	8 758,09	
Итого	426 251,45		1 914 898,17	1 462 802,36	878 347,26	

3) Прочие

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
73.01	200 000,00				200 000,00	
Щербинин Александр Николаевич	200 000,00				200 000,00	
Итого	200 000,00				200 000,00	

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 - 633 429,51 рублей:

- 1) Расчеты с Поставщиками и подрядчиками (ООО «ТНС энерго» г.Ростов-на-Дону) - 297 387,52 руб.
- 2) Налоги и сборы (НДФЛ, УСН) - 270 694,00 руб.
- 3) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 12 624,36 руб.
- 4) Расчеты с персоналом по оплате труда - 52 723,63 руб.

12.10.8. Уставный капитал

Расшифровка строки 1310 «уставный капитал»

Наименование	переоценка	
	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал (руб.)	2 226 800,00	2 226 800,00
Дополнительно выпущенные оплаченные акции, шт.	----	----

12.10.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества. Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 2 226 800,00 руб.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала - 228 830,11 рублей.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил - 44 831 370,81 руб. Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год не производилась.

Информация о капитале и резервах представлена в форме «Отчет об изменениях капитала».

Прирост стоимости имущества основных средств по переоценке произведён в декабре 2018 года.

Расшифровка строки 1340 "Переоценка внеоборотных активов" (тыс.руб.)

Наименование	переоценка	
	на 31.12.2025	На 31.12.2024
Прирост стоимости имущества основных средств по переоценке произведён в декабре 2018 году	44 831, 3	44 831,3

Резервный капитал – 229 тыс. руб.

12.10.12. Дивидендная история и политика

Решение о выплате дивидендов, их размере и дате выплаты принимается раз в год на годовом общем собрании акционеров по рекомендации Совета директоров. Информация о начисленных и выплаченных дивидендах Общества за последние три года:

Показатель	2025г.	2024 г.
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	724	(8442)
Количество акций, шт.	2 639	2 639
Базовая прибыль на 1 акцию, руб.	274,35	
Сумма начисленных за год дивидендов, выплаченных в следующем году, (тыс. руб.)	-----	-----

Общество в 2025 году не производило выплат дивидендов.

12.10.13. Выручка и расходы по обычным видам деятельности
Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. т.ч. экспорт таможенных пошлин.

Общество применяло метод формирования себестоимости продукции, в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества и показана в отчетности по строке - 1370 «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода составила на 31.12.2025г. (-17 812 989,97) руб.

Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Тыс.руб.			
Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	8 003	8 003
в том числе:			
Аренда		8 003	7 807
Себестоимость продаж	2120	(3 451)	(4 746)
в том числе:			
Аренда		(2 497)	(10)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 552	3 257
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(3 191)	(2 491)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 361	766
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	-	493
в том числе:			
Операции с инструментами финансового рынка		-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-

Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	150
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	343
Результаты инвентаризации		-	-
Иная операционная деятельность		-	-
Курсовые разницы		-	-
Прочие расходы	2350	(329)	(9 494)
в том числе:			
Операции с инструментами финансового рынка		-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	(1 325)
Расходы от снижения стоимости активов		-	-
Отчисления в оценочные резервы		-	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	(5 544)
Результаты инвентаризации		-	-
Иная операционная деятельность		(14)	(21)
Курсовые разницы		-	-
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 032	(8 235)
Налог на прибыль организаций	2410	-	-
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(205)	(207)
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
в том числе:			
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	827	(8 442)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	772	3 019
Затраты на оплату труда	2 381	1 619
Отчисления на социальные нужды	731	523
Амортизация	72	297
Прочие затраты	2 686	1 778
Итого по элементам	6 641	7 236
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 641	7 236

12.10.14. Чистая Прибыль.

Величина чистой прибыли отчетного 2025 года составила 249,0 тыс.руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Показатель	2025г.	2024 г.
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	724	(8 442)

12.10.15. Налог при упрощенной системе налогообложения

Налог по УСН:

Доходы – 7 758 917,00 рублей

Расходы – 5 707 599,00 рублей

Налогооблагаемая база – 2 051 318 рублей

Ставка - 15%

Налог за 2025 год – 307 698,00 рублей

12.10.16. Информация о связанных (аффилированных) сторонах

Перечень связанных (аффилированных) сторон

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны и аффилированные лица:

Наименование связанной стороны, ФИО	Характер отношений	Характер проводимых операций
Лысенко Виталий Александрович	Генеральный директор	Трудовой договор № 23-3 от 01.07.2023 г. В должности с 01.07.2023 г. Выплачивается заработная плата в соответствии с штатным расписанием.
Асеев Александр Валерьевич	Член Совета директоров. Не является акционером	16.06.2025
Саакян Ашот Саакович	Член Совета директоров. Не является акционером	16.06.2025
Лысенко Виталий Александрович	Член Совета Директоров. Является Акционером, 55,76% акций	16.06.2025
Мартыненко Елена Михайловна	Член Совета директоров. Не является акционером	16.06.2025
Щербинин Александр Николаевич	Председатель. Не является акционером	16.06.2025
Лысенко Виталий Александрович	Акционер	61,68%

Конечный бенефициар - Лысенко Виталий Александрович.
 Расчеты с учредителями в текущем периоде отсутствовали.
 Взаимоотношений в 2025г. с конечным бенефициаром не было.

11.10.17 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу помимо генерального директора относятся: главный инженер, главный бухгалтер.

Основному управленческому персоналу в течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения:

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год, (за исключением заработной платы) не выплачивались.

Выплаты	2025 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.):	1572,509
- в том числе страховые взносы	474,897
Долгосрочные вознаграждения	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-

12.10.18. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства по уплате налогов.

Условные обязательства по уплате налогов.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, законодательства будет стабильным.

Поручительства. В отчетном периоде Общество не выдавало поручительств за третьих лиц.

Гарантии выданные. Общество в отчетном периоде гарантии не предоставляло.

12.10.19. События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

12.10.20. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий.

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления одного или нескольких будущих событий.

Общество формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков. Оценочные обязательства на 31.12.2025г на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили - 74,5 тыс. руб.

Строка 1540 "Оценочные обязательства", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 96.01	
Резерв ежегодных отпусков с начислениями	74 570,89
Итого по строке:	74 570,89

12.10.21. Непрерывность деятельности

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

12.10.22. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

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

Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками, сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности.

Руководство Общества будет принимать все возможные меры по мониторингу и предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров внешней среды. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Основными направлениями деятельности Общества является производство алкогольной продукции.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

1. Риски, связанные с возможным изменением цен на материалы, налоги, услуги, используемые Обществом в своей деятельности;
2. Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества.

У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые большей частью зависят от конъюнктуры, от баланса спроса и предложения, как в России, так и за рубежом.

Риск роста кредитных ставок

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску,

связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая банковские гарантии, депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском осуществляется специалистами Общества. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются возможности на поставку товаров с отсрочкой.

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности

для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Руководство Общества находится в постоянном взаимодействии с органами власти, между руководством Общества и местными регулирующими правительственными органами установлены хорошие деловые взаимоотношения.

Также нестабильные политические условия могут привести к повышению налоговых ставок и другим фискальным мерам, которые также в негативную сторону могут сказаться на величине чистого денежного потока Общества.

Для снижения влияния данного фактора риска на финансовую деятельность руководством Общества ведется работа по поиску баланса между управлением рисками, связанными с ужесточением требований в области налогообложения, включая анализ налоговых рисков с учетом различных экономических условий.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать влияния на экономическую и политическую ситуацию в странах, в которых расположены как поставщики, так и заказчики. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в странах, с юридическими лицами которых у Общества заключены договоры, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

В связи с увеличением возможности резких колебаний курса национальной валюты, влияние данного риска на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности компании является трудно прогнозируемым.

Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий колебаний курса национальной валюты на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор



В.А. Лысенко

Главный бухгалтер



Е.М. Мартыненко

16 марта 2026 года.