

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Автотех» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год.

1. Раскрытие общей информации

ООО «АВТОТЕХ» (Общество) ИНН 9724120309, дата регистрации 02.03.2023г.

Адрес местонахождения: 117342, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Коньково, ул.Бутлерова, д.17, помещ.95/3. Общество имеет обособленное подразделение, не наделенное отдельным балансом, с КПП 750045001 по адресу: г.Борзя, Забайкальский край

Общество является микропредприятием.

Исполнительный орган - Генеральный директор – Дьяков Дмитрий Валентинович

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Исполнительным органом.

Функции главного бухгалтера по ведению бухгалтерского учета осуществляет Исполнительный орган. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Автотех» за 2025 год является упрощенной и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, формируется в порядке, установленном действовавшими федеральными стандартами бухгалтерского учета в 2025 году, и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Величина существенности для раскрытия информации признана в величине 5 % от статьи отчетности, а также раскрывается дополнительная информация, исходя из ее характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество до 31.12.2024г. применяло упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Деятельность Общества за период с 01.01.2025. по 31.12.2025г. году велась по основным видам деятельности – Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем (код ОКВЭД 49.32)

Общество имеет дополнительные виды деятельности:

45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемностью.

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

- 47.91.3 Торговля розничная через Интернет-аукционы
- 47.91.4 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
- 53.20 Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность
- 58.29 Издание прочих программных продуктов
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- 63.12 Деятельность web-порталов
- 63.91 Деятельность информационных агентств
- 63.99 Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки
- 64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
- 70.10 Деятельность головных офисов
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав
- 82.20 Деятельность центров обработки телефонных вызовов
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

2. Раскрытие информации по учетной политике

Учетная политика сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и утверждена Приказом от 31.12.23., Приказом от 31.12.2024 г. внесены изменения в связи с переходом на общую систему налогообложения.

Основные положения учетной политики:

- Основные средства (ФСБУ 6/2020)

а) 1. Основные средства учитываются по группам активов

- земельные участки
- недвижимое имущество
- иное движимое имущество
- инвестиционная недвижимость

б) амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания Основного средства в бухгалтерском учете,

в) амортизация начисляется линейным способом

г) оценка основных средств производится по первоначальной стоимости

д) В отношении активов, обладающих признаками ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

е) организация не проверяет основные средства на обесценение пользуясь льготой п. 38 Приказа Минфина России от 19.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также использует льготу п. 3 названного Стандарта

- ФСБУ 25/2018 Аренда

В соответствии с п. 28 ФСБУ 25/2018 Общество, пользуясь правом применять упрощенные способы учета, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В случае, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (далее ППА) отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации и отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а величина обязательства по аренде отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В случае предоставления арендуемых активов в субаренду, ППА на переданный в субаренду актив не выделяется в отдельный объект.

Доходы от сдачи актива в субаренду отражаются в качестве прочих доходов

равномерно в течение срока действия договора (п. 42 ФСБУ 25/2018. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ). В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно выделяются на отдельный субсчет 76.07.5. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве разных компонентов аренды (п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Элементы амортизации ППА (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) устанавливаются приказом руководителя на дату признания предмета аренды в учете. В конце каждого отчетного года элементы амортизации подлежат пересмотру, при выявлении необходимости изменения элементов амортизации данное решение оформляется приказом руководителя.

- Запасы (ФСБУ 5/2019)
 - а) Запасы учитываются по фактической стоимости и не создает резервы под обесценение запасов.
 - б) списание запасов производится по средней себестоимости.
- Выручка (доходы) признается по методу начисления.
- Расходы (Затраты) признаются по методу начисления.
- При составлении отчетности (Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах) Общество применяет п.53 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и объединяет показатели по группам.
- Показатели прочих доходов и расходов отражаются свернуто Отчете о финансовых результатах на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Общество не применяет требования ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании п.3 данного положения.
- Общество не применяет требования ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на основании п.3 данного положения. Общество не применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании пп. в) п.11 данного стандарта.
- Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)
 - а) Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
 - б) Общество не производит проверку на обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен
 - в) Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской

отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

- г) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
- д) Доходы по финансовым вложениям прочими поступлениями
- е) Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации
- ж) Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами.

3. Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе.

По стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы по следующим показателям:

| | в тыс. руб. | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | по состоянию на | По состоянию на | По состоянию на |
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| | 1 758 789 | 1 303 267 | 946 346 |
| | 1 758 426 | 1 303 039 | 946 346 |
| Всего, в т.ч. | | | |
| -инвестиционный актив | | | 0 |
| Балансовая стоимость | | 228 | |
| основных средств | 363 | | |

Инвестиционный актив сформирован исключительно за счет поступлений автотранспортных средств, полученных по договорам лизинга за период с 2024г по 2025г.

На 01.01.25 из стоимости инвестиционного актива была выделена неарендная компонента, которая нашла отражение на счете 76.07.5 в размере 1216456 т.р.

Стоимость инвестиционного актива в 2025г. формировалась только за счет арендной компоненты.

По стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы по следующим показателям:

в тыс. руб.
по состоянию на по состоянию на

| | | |
|---|------------|------------|
| Наименование | | 31.12.2024 |
| показателя актива | 31.12.2025 | |
| Всего, в т.ч. | 25260 | 36301 |
| -капитальные вложения в нематериальные активы | 25260 | 36301 |

Средняя ставка выданных займов составляет 2/3 ключевой ставки Банка России на каждую отчетную дату.

По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» числится:
в тыс. руб.

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| | по состоянию на | по состоянию на |
| Наименование | | |
| показателя актива | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
| Всего, в т.ч. | 8878 | 3494 |
| -денежные средства на расчетных счетах | 7079 | 3237 |

По стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» числится:
в тыс. руб.

| | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | по состоянию на | по состоянию на |
| Наименование | | |
| показателя актива | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
| Всего, в т.ч. | 28120 | 9303 |
| -дебиторская задолженность | | |
| - прочая дебиторская задолженность | 27082 | 9303 |

Ограничения имущественных и иных прав Общества на отраженные в Бухгалтерском балансе активы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Сомнительные долги по состоянию на отчетную дату не выявлены и соответственно оценочное значение не определялось.

По стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса числится:

- процентные займы (в условных номерах)

| Порядковый номер договора займа (условный) и срок погашения | Сумма заемных средств на начало периода, тыс. руб. | Поступило обязательств, тыс. руб. | Погашено обязательств, тыс. руб. | Сумма заемных средств на конец периода, тыс. руб. |
|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|
| Займ № 1 | 600 | 4179 | 4779 | |
| Займ № 2 | | 25826 | 15981 | 9845 |
| Займ № 3 | 1170 | 0 | 0 | 1170 |
| Займ № 4 | 0 | 4170 | 500 | 3670 |
| Займ № 5 | | 7195 | 7195 | 0 |

| | | | | |
|----------|------|-------|-------|-------|
| Займ № 6 | 0 | 2541 | 2541 | 0 |
| ИТОГО | 1770 | 43911 | 30996 | 14685 |

Среднегодовая ставка полученных долгосрочных займов составляет 2/3 ключевой ставки Банка России.

По стр. 1450 «Другие долгосрочные обязательства» числятся

Исключительно обязательства по лизинговым договорам. Объектом лизинга являются автотранспортные средства. Срок действия договоров – не ранее 2029г. Обязательства по лизингу распределены следующим образом:

| | Остаток арендных обязательств с учетом корректировки неарендной компоненты на 01.01.25 | | Выбыло/поступило о арендных обязательств за отчетный период | Поступило/выбыло арендных обязательств за отчетный период | Остаток арендных обязательств с учетом корректировки неарендной компоненты на 01.01.26 | |
|---|--|---------|---|---|--|---------|
| 76.07.1, Арендные обязательства | | 1613146 | 580338 | 2686445 | 0 | 3719253 |
| 76.07.2, Задолженность по арендным платежам | 0 | 0 | 571507 | 571507 | 0 | 0 |
| 76.07.5, Проценты по аренде | 495190 | 0 | 953190 | 231924 | 1216456 | 0 |
| 76.07.9, НДС по арендным обязательствам | 268239 | 0 | 468723 | 104082 | 632880 | 0 |
| | | 849718 | 2573757 | 3593959 | | 1869920 |

По стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» числятся задолженность по овердрафту и проценты по долгосрочным займам (в условных номерах)

| Порядковый номер договора овердрафта (условный) и срок погашения | Сумма кредитных средств на начало периода, тыс. руб. | Поступило обязательств, тыс. руб. | Погашено обязательств, тыс. руб. | Сумма кредитных средств на конец периода, тыс. руб. |
|--|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|
| Займ № 1 | 31 | 241 | 269 | 3 |

| Порядковый номер договора долгосрочного займа (условный) и срок погашения | Сумма процентов на начало периода, тыс. руб. | Поступило обязательств, тыс. руб. | Погашено обязательств, тыс. руб. | Сумма процентов по долгосрочным займам на конец периода, тыс. руб. |
|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| Займ № 2 | 0 | 637 | 491 | 146 |

| Порядковый номер договора долгосрочного займа (условный) и срок погашения | Сумма процентов на начало периода, тыс. руб. | Поступило обязательств, тыс. руб. | Погашено обязательств, тыс. руб. | Сумма процентов по долгосрочным займам на конец периода, тыс. руб. |
|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| Займ № 3 | 0 | 835 | 835 | 0 |

| Порядковый номер договора долгосрочного займа (условный) и срок погашения | Сумма процентов на начало периода, тыс. руб. | Поступило обязательств, тыс. руб. | Погашено обязательств, тыс. руб. | Сумма процентов по долгосрочным займам на конец периода, тыс. руб. |
|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| Займ № 4 | 0 | 232 | | 232 |

| Порядковый номер договора долгосрочного займа (условный) и срок погашения | Сумма процентов на начало периода, тыс. руб. | Поступило обязательств, тыс. руб. | Погашено обязательств, тыс. руб. | Сумма процентов по долгосрочным займам на конец периода, тыс. руб. |
|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| Займ № 5 | 0 | 44 | 43 | 1 |

По стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» числится:

в тыс. руб.

| По наименованию показателя пассива | по состоянию на 31.12.2025 | по состоянию на 31.12.2024 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Всего, в т.ч. | 31737 | 9023 |
| - кредиторская задолженность перед поставщиками | 29073 | 9023 |
| - авансы покупателей | | |
| - кредиторская задолженность перед сотрудниками | 367 | |
| -кредиторская задолженность перед бюджетом, в том числе перед СФР | 199 | |

4. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах

По строке 21100 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма доходов по дополнительным видам деятельности (Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем) в размере 508 536 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено, тыс. руб.:

| За 2025 | За 2024 |
|---------|---------|
| 156146 | 55 |

В составе процентов к уплате отражены неарендная составляющая лизингового платежа – проценты лизинговой компании в размере 155993

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено, тыс. руб.:

| За 2025 | За 2024 |
|---------|---------|
| 27752 | 13801 |

По строке 2120 отражены «Расходы по обычным видам деятельности» Общества за 2025 год отражены управленческие расходы, тыс. руб.:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Управленческие расходы, | 371471 |
| в т.ч.: | |
| Аренда офисного помещения | 5503 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 99 |
| Оплата труда | 11105 |
| Прочие затраты | 352293 |
| Страховые взносы | 2471 |

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма расходов на услуги банков в размере 6534 тыс. руб., расходы по уплате государственных пошлин 678 тыс.руб и прочие расходы.

5. Раскрытие информации о бенефициарах

Бенефициарным владельцем является АРМАНД ВАРВАРА МИХАЙЛОВНА

6. Раскрытие прочей информации

Каких-либо финансовых, репутационных, правовых и иных видов рисков, которые существенно могут повлиять на деятельность Общества в последующие 12 месяцев после отчетной даты не выявлено.

Существенные сомнения в допущении непрерывности деятельности отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Автотех»  Дьяков Д.В./

«26» марта 2026 года

