

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Автотор Холдинг Инвест» за 2025 год

Содержание

1. Общая информация об Обществе
 2. Основы подготовки отчетности и учетная политика
 3. Непрерывность деятельности
 4. Внеоборотные активы
 - 4.1. Основные средства
 - 4.2. Нематериальные активы
 - 4.3. Прочие внеоборотные активы
 5. Запасы
 6. Дебиторская задолженность
 7. Денежные средства и денежные эквиваленты
 8. Капитал и резервы
 9. Кредиты и займы
 10. Оценочные резервы и оценочные обязательства
 11. Расходы будущих периодов
 12. Налоги
 - 12.1. Налог на прибыль
 - 12.2. НДС и прочие налоги
 13. Доходы
 14. Расходы
 15. Связанные стороны
 16. Условные обязательства и неопределенности
 17. События после отчетной даты
 18. Иная информация
-

1. Общая информация об Обществе (Пояснение 1)

Общество с ограниченной ответственностью «Автотор Холдинг Инвест» (далее «Общество»), образованное в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» внесено 22.12.2015 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1153926039497. Общество состоит на учете в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации в налоговом органе по месту нахождения в Управлении Федеральной налоговой службы по Калининградской области и ему присвоен ИНН / КПП 3906978002/390601001.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией. Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Барикаев Е.Н.. Генеральный директор Общества подотчетен общему собранию участников Общества.

Юридическим адресом и местонахождением является: 236013, г. Калининград, ул. Алтайская 1-я, д.29, П из Литера Р, Р1, комната 34.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Учредителями (участниками) Общества является:

Наименование	Доля участия, %
ООО «АВТОТОР ХОЛДИНГ»	100%

Среднесписочная численность работников Общества составила: за 2024 год – 1 человек, за 2025 год – 1 человек.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (по ОКВЭД), оказывающие существенное влияние на финансовый результат:

1. Основной вид деятельности: Деятельность по управлению холдинг-компаниями (код ОКВЭД 70.10.2), доля в выручке около 0,00%.

2. Дополнительный вид деятельности: Торговля оптовая отходами и ломом (код ОКВЭД 46.77), доля в выручке около 1,0 %.

Данные о выручке по видам деятельности сформированы на основе аналитического учета за отчетный период.

2. Основы подготовки отчетности и учетная политика (Пояснение 2)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Отчетность составлена в рублях Российской Федерации, в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2024 года №5.

Основные элементы учетной политики:

- критерии признания и классификации внеоборотных и оборотных активов;
- порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов и запасов;
- методы начисления амортизации;
- порядок формирования резервов (сомнительных долгов, обесценения активов, оценочных обязательств);
- порядок признания выручки и расходов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «Галактика».

Существенных изменений учетной политики в 2025 году не было.

3. Непрерывность деятельности (Пояснение 3)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; обязательства предполагается погашать в обычном порядке.

Факторы, которые могли бы породить значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4. Внеоборотные активы (Пояснение 4)

4.1. Основные средства (Пояснение 4.1)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В первоначальную стоимость включаются затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной (или текущей при переоценке) стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость устанавливаются при признании объекта и пересматриваются при наличии оснований.

Движение основных средств за 2025 год, тыс. руб.:

Группа ОС	Остаток 01.01.2025	на	Поступление	Выбытие	Перемещение	Остаток 31.12.2025	на
Машины и оборудование	828		-	-	-	828	
Итого	828		-	-	-	828	

Амортизация основных средств, тыс. руб.:

Группа ОС	Начислено на 01.01.2025	Начислено за 2025 год	Списано при выбытии	Начислено на 31.12.2025
Машины и оборудование	765	58	-	823
Итого	765	58	-	823

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Существенных расхождений не выявлено.

4.2. Нематериальные активы (Пояснение 4.2)

Нематериальные активы учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав и/или ожидаемого периода использования. Амортизация начисляется линейным способом. НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно проверяются на обесценение.

В отчетном и предыдущем периодах операции по приобретению и созданию нематериальных активов отсутствовали.

4.3. Прочие внеоборотные активы (Пояснение 4.3)

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету по фактически произведенным затратам на их приобретение (создание) и списываются в течение срока полезного использования (или срока действия прав), определенного соответствующими документами.

5. Запасы (Пояснение 5)

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов (п. 36, 37 ФСБУ 5/2019):

- а) по себестоимости каждой единицы (прочие запасы);

б) по средней себестоимости (запасы группы нормируемых материалов);

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Структура запасов на 31.12.2025, тыс. руб.:

Вид запасов	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	-	17 076
Итого	-	17 076

На отчетную дату запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Обесценение запасов в отчетном периоде не выявлено.

6. Дебиторская задолженность (Пояснение 6)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Авансы выданные	16 915	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	41 522	290 126
Расчеты по агентским договорам	1 044 584	-
Прочая дебиторская задолженность	21 335	1 204 860
Итого	1 124 356	1 494 986

Инвентаризация расчетов с дебиторами проведена по состоянию на 31.12.2025. Сомнительная дебиторская задолженность выявлена в сумме 918 тыс. руб., создан резерв. По состоянию на 31.12.25 г. сомнительная дебиторская задолженность составляет 40 105 тыс. руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 7)

Денежные средства отражаются по номинальной стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Состав денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2025, тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	813	524
Итого	813	524

Ограничения на использование денежных средств отсутствуют.

В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

8. Капитал и резервы (Пояснение 8)

Движение капитала и резервов за 2025 год, тыс. руб.:

Показатель	Остаток на 01.01.2025	Изменения за 2025 год	Остаток на 31.12.2025
Уставный капитал	1 000	-	1 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-172 834	-1 744	-174 578
Итого	-171 834	-1 744	-173 578

9. Кредиторская задолженность (Пояснение 9)

Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Кредиторская задолженность подлежит учету до момента ее полного погашения. Если долг окажется непогашенным, то по истечении срока давности ее следует списать (пп. 7, 10.4 ПБУ 9/99).

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 998	221 638
Расчеты по агентским договорам	954 111	-
Прочая дебиторская задолженность	8	1 081 438
Итого	980 117	1 303 076

Инвентаризация расчетов с кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2025.

10. Кредиты и займы (Пояснение 10)

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты и дополнительные расходы, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

Проценты, относящиеся к инвестиционным активам, капитализируются; прочие проценты признаются прочими расходами периода.

Информация по займам и кредитам на 31.12.2025, тыс. руб.:

Договор / кредитор	Вид	Срок погашения	Ставка, %	Остаток на 01.01.2025	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2025	Назначение
04/17 от 27/07/2017 г. / ООО "АВТОТОР Холдинг"	займ			63 750	-	-	63 750	на текущую деятельность
05/18 от 31/10/2018 г. / ООО "АВТОТОР Холдинг"	займ			168 228	46 250	-	214 478	на текущую деятельность
05/18 от 31/10/2018 г. / филиал ООО "АВТОТОР Холдинг"	займ			400	-	-	400	на текущую деятельность
09-223-25 от 30.09.25 /ООО Восток Ветер Рус/	вексель	По предъявлении, но не ранее 01/10/26 г.	-	-	52 000	-	52 000	на текущую деятельность

11. Оценочные резервы и оценочные обязательства (Пояснение 11)

Оценочные резервы и оценочные обязательства формируются в соответствии с ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв по сомнительным долгам

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и рассчитывается исходя из вероятности погашения задолженности и наличия обеспечения.

Движение резерва по сомнительным долгам в 2025 году, тыс. руб.:

Показатель	Сумма
Остаток на 01.01.2025	39 187
Начислено в 2025 году	918
Использовано / списано	-
Восстановлено	-
Остаток на 31.12.2025	40 105

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков формируется исходя из обязательств перед работниками на отчетную дату; при расчете используются данные о среднечасовой заработной плате и остатках неиспользованных дней отпуска.

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2025 составляет 19 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 тыс. руб.).

12. Расходы будущих периодов (Пояснение 12)

Расходы будущих периодов в 2025 году у Общества отсутствовали.

13. Налоги (Пояснение 13)

13.1. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета.

Убыток за 2025 год составил 1 744 тыс. руб. (за 2024 год – 5 323 тыс. руб.).

Временные разницы и связанные с ними отложенные налоговые активы обязательства за 2025 год, тыс. руб.:

Временная разница	Остаток ОНА/ОНО на 01.01.2025	Изменения за 2025 год	Остаток ОНА/ОНО на 31.12.2025
Убытки прошлых лет	45 530	98	45 628
Резерв по сомнительным долгам	9797	230	10 027
Итого по строке 1180	55 327	328	55 655

13.2. НДС и прочие налоги

НДС по реализованным товарам (работам, услугам) начисляется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. В отчетном периоде осуществлялись операции, облагаемые НДС, и (при наличии) не облагаемые НДС.

Сумма НДС, удержанная и перечисленная в бюджет за 2025 год, составила 16 тыс. руб. (за 2024 год – 963 тыс. руб.).

Сумма страховых взносов за 2025 год составила 36 тыс. руб. (за 2024 год – 2775 тыс. руб.).

14. Доходы (Пояснение 14)

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по мере исполнения обязательств перед покупателем (передачи контроля над товаром, работами, услугами), при условии возможности надежной оценки суммы и вероятности поступления экономических выгод.

Структура по прочим доходам за 2025 год, тыс. руб.:

Вид деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Реализация ТМЦ	17 076	-
Итого	17 076	-

15. Расходы (Пояснение 15)

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Себестоимость продаж включает фактические затраты, связанные с реализацией продукции/товаров по основному виду деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном размере в периоде их возникновения.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 год, тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	379	6877
Итого	379	6877

Структура по прочим расходам за 2025 год, тыс. руб.:

Вид деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Комиссия банка	15	15
Себестоимость реализованных ТМЦ	17 076	-
Резерв по сомнительным долгам	918	-
Расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу	760	-
Прочие расходы	-	254
Итого	18 769	269

16. Связанные стороны (Пояснение 16)

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

К связанным сторонам относятся:

- учредители (участники) Общества;
- руководитель Общества;

- иные юридические и физические лица, которые могут оказывать влияние на принимаемые Обществом решения, либо на которые Общество может оказывать такое влияние.

Сведения о связанных сторонах:

Наименование / лицо	Статус	Доля участия / основание
Барикаев Евгений Николаевич	генеральный директор	Устав
ООО "АВТОТОР ХОЛДИНГ"	учредитель	100%
ООО "ПОЛИПРОМ"	Покупатель	
ООО "АВТОТОР Холдинг"	Кредитор	

В отчетном 2025 году операции со связанными сторонами осуществлялись.

Операции со связанными сторонами (при наличии):

Договор	Сторона	Сумма операции, тыс. руб.	Содержание операции
ООО "ПОЛИПРОМ" Договор №10-01/2024 от 10/01/2025 г.	покупатель	20 492,00	Покупка ТМЦ
ООО "АВТОТОР Холдинг" Договор 05/18 от 31/10/2018 г.	кредитор	46 250,00	Предоставление займа

Сделки со связанными сторонами заключались на условиях, сопоставимых с рыночными, и не содержали положений, способных существенно исказить финансовое положение или финансовые результаты Общества.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества в отчетном периоде включало:

- заработную плату;
- премии и иные выплаты стимулирующего характера;
- обязательные страховые взносы, начисленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год составила 156 тыс. руб. (за 2024 год – 156 тыс. руб.).

Иные формы долгосрочного вознаграждения, выплаты по окончании трудовой деятельности, а также компенсации при прекращении трудовых отношений не осуществлялись.

17. Условные обязательства и неопределенности (Пояснение 17)

Действующее налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни. В связи с этим позиция руководства Общества может быть оспорена контролирующими органами.

По оценке руководства, риск значительных доначислений налогов и санкций отсутствует, но его влияние не может быть надежно оценено на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет отрицательную величину собственного капитала, сумма капитала по бухгалтерскому балансу составляет (173 578) тыс. руб. при уставном капитале 1 000 тыс. руб. В отчетном 2025 году Обществом получен чистый убыток в размере 1 744 тыс. руб., тогда как за 2024 год была отражена прибыль в сумме 5 323 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату краткосрочные обязательства Общества составляют 1 314 334 тыс. руб., тогда как сумма оборотных активов равна 1 085 096 тыс. руб., что указывает на дефицит оборотного капитала. Значительная часть обязательств представлена краткосрочными заемными средствами и кредиторской задолженностью.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о наличии факторов, которые могут вызвать сомнения в способности Общества своевременно исполнять свои обязательства в обычном ходе деятельности и, следовательно, указывают на наличие существенной неопределенности в отношении применения допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности. Вместе с тем участник Общества подтвердил намерение при необходимости обеспечивать финансовую поддержку Общества, в том числе продлением сроков погашения действующих займов и возможным предоставлением дополнительного финансирования. Руководством Общества разработаны и реализуются меры по поддержанию и восстановлению платежеспособности, включая оптимизацию управленческих расходов, работу по увеличению доходов и контролю за дебиторской задолженностью. С учетом указанных факторов и планов руководство считает обоснованным применение допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской

финансовой отчетности, однако фактические результаты событий и условий могут отличаться от сделанных оценок.

Условные обязательства и условные активы отражаются и раскрываются в соответствии с ФСБУ 8/2010 при наличии оснований.

На отчетную дату существенные условные обязательства отсутствуют.

18. События после отчетной даты (Пояснение 18)

В период с 01.01.2026 по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные события, оказывающие влияние на показатели отчетности за 2025 год, не выявлены.

19. Иная информация (Пояснение 19)

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами Общества.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 01 ноября 2025 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России на дату совершения операции. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу Банка России на отчетную дату. Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

В отчетном периоде операции в иностранной валюте отсутствовали.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на типовом плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского законодательства, а также требованиям раздельного учета затрат.

Генеральный директор ООО «Автотор Холдинг Инвест»

/ Барикаев Е.Н.

«27» марта 2026 г.

