Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «РОУД СЕРВИС»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «РОУД СЕРВИС» (далее – Общество)** за **2025** год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «РОУД СЕРВИС» (сокращенное название – ООО «РОУД СЕРВИС»), ИНН 9726013119, зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), запись о создании Общества в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 17.05.2022 года ИФНС № 26 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1227700280280.

Деятельность регламентируется законодательством РФ. Общество зарегистрировано по адресу: 117628, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, ул Куликовская, д. 12, помещ. 85/5.

Фактический адрес: 117628, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, ул Куликовская, д. 12, помещ. 85/5.

Участник Общества (физическое лицо, доля 100%) – Воронежев Сергей Алексеевич

Генеральный директор Общества - Воронежев Сергей Алексеевич

Общество не имеет филиалы и представительства. Общество имеет обособленные подразделения не выделенные на отдельный баланс.

Общество осуществляет основной вид экономической деятельности: ОКВЭД 45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, выручка от которого составляет 100% от выручки Общества (строка 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год).

Дополнительные виды экономической деятельности Общества:

ОКВЭД 45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

ОКВЭД 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ОКВЭД 47.30.2 - Торговля розничная смазочными материалами и охлаждающими жидкостями для автотранспортных средств

ОКВЭД 63.11 - Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

ОКВЭД 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Организация применяет Общую систему налогообложения.

Для осуществления деятельности Общества не используются лицензии.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей.

Среднесписочная численность работников за 2025г. составила 100 человек, за 2024 г. 94 человека.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей Общества, приобретенных участниками. Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Существенность показателей отчетности и ошибок

- Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10% и более от детализируемого. *(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)*

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению итоговой величины по группе показателей отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя (группы показателей) существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»). *(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)*

2.1.*Нематериальные активы (НМА)*

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его **стоимость больше 100 тыс. руб.** Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. (Основание *П.7 ФСБУ 14/2022).*

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования:
- срок устанавливаются в расчете на 5 лет (но не более срока деятельности Общества).*Основание (п. 33 ФСБУ 14/2022)*

Способ начисления амортизации НМА*: линейный* *(П. 40, 41 ФСБУ 14/2022)*
Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 20%. *(П . 42 ФСБУ 14/2022):*

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение - случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде *(П. 33, 34, 35 ФСБУ 14/2022).*

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):
- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии, разрешения, права пользования товарными знаками (знаками обслуживания) комплекс прав, полученный в пользование по договорам коммерческой концессии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу (прочие). После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации НМА: Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание *п.38 ФСБУ 14/2022).*

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. *Основание п.43 ФСБУ 14/2022.*

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативный. (*Основание п. 53 ФСБУ 14/2022).*

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Разделе 3 настоящих Пояснений «Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (подраздел 3.1.).

2.2. Основные средства (ОС)

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, **амортизация начисляется линейным способом**. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью **не более 100 тыс. руб. за единицу** учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание п. 10 ФСБУ 6/2020).

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания	15
Сооружения	5
Машины и оборудование	3
Транспортные средства	5
Прочие основные средства	1

Финансовый результат от выбытия ОС с использованием 91 счета (как прочий доход, если поступления от его выбытия превышают сумму балансовой стоимости и затрат на выбытие; прочий расход, если сумма его балансовой стоимости и затрат на выбытие больше поступлений от продажи этого объекта. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. (Основание П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлено в Разделе 3 настоящих Пояснений «Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (подраздел 3.2.).

2.3.Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. (Основание п. 26 ФСБУ 26/2020).

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов капитальных вложений представлено в Разделе 3 настоящих Пояснений «Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (подраздел 3.2.).

2.4. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Основание *п. 6 ФСБУ 5/2019.*

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы в момент приобретения.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления **единиц (способ ФИФО).**

При осуществлении торговой деятельности (розничная торговля, оптовая торговля) товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин (Основание *п. 28-29 ФСБУ 5/2019)*:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом. (*Основание п.31 ПБУ 5/2019).*

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов запасов представлено в Разделе 3 настоящих Пояснений «Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (подраздел 3.4.).

2.5. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного **года на основании приказа генерального директора.**

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Разделе 3 настоящих Пояснений «Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (подраздел 3.5.).

2.6. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и более 20 млн. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.7. Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды (ППА), представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету. (Основание п. 44 ФСБУ 25/2018).

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды**: Объекты аренды (ППА) предназначены для ведения основного вида деятельности организации и размещения объектов для ведения деятельности**.

Порядок определения фактической стоимости ППА и первоначальной оценки задолженности по аренде в случае применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета определяются исходя из первоначальной оценки обязательства по договору и суммы платежей, которые были осуществлены на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Иные затраты, формирующие фактическую стоимость ППА, признаются расходами периода, в котором они осуществлены (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): **линейный способ.**

Порядок определения сроков использования ППА: срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Факторы, учитываемые при определении срока аренды:

- наличие опциона (права) на прекращение аренды;
- наличие опциона (права) на продление аренды или покупку актива;
- наличие экономического стимула и намерения у Общества воспользоваться этим правом;
- существование значительных неотделимых улучшений объекта аренды;
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового замещающего договора аренды;
- затраты, связанные с возвратом базового актива арендодателю;
- значение актива для деятельности арендатора с учетом особенностей (местоположения, наличия подходящих альтернативных вариантов, узкой специализации, лицензий и проч.);
- предыдущая практика арендатора в отношении периода, в течение которого он обычно использовал определенные виды активов;
- другие факторы.

Основание и порядок расчета процентной ставки:

- По договорам лизинга применяется ставка, при которой приведенная стоимость платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равной справедливой стоимости предмета аренды;
- По договорам аренды применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (применяется, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора и у арендатора есть заемные/кредитные средства на сопоставимый срок или информация об условиях привлечения средств может быть получена). В случае невозможности применения указанного способа, ставка дисконтирования определяется с учетом рыночной ставки привлечения на сопоставимых условиях и сопоставимый срок либо средневзвешенной ставки по кредитам — по данным ЦБ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода прав пользования активами представлено в Разделе 3 настоящих Пояснений «Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности (подраздел 3.3.).

2.8. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.9. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

2.10. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде. (Основание п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты:

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит вклады (депозиты), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, такие как, вклады (депозиты) "до востребования" или на срок до 3-х месяцев, относятся к денежным эквивалентам. (Основание п. 5 ПБУ 23/2011).

Свернутое отражение денежных потоков:

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам; когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

в) покупка и перепродажа финансовых вложений;

г) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений.

2.12. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ

27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

2.13. Изменения в учетной политике на предстоящий год (на 2026 год).

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

2.14. Изменение учетной политики в 2024 году

а) В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отразить в бухгалтерском учете и отчетности **перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). (Основание п. 27 ФСБУ 14/2022).

б) В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.15. Изменение учетной политики в 2025 году.

В связи в связи с утратой Организацией права на применение упрощенных способов ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность с 01.01.2025г.был осуществлен переход на учет аренды по стандарту ФСБУ 25/2018. абз.3 пункта 15 ПБУ 1/2008, измененный способ ведения бухгалтерского учета применен в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики в 2025 году

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	**Корректировка**	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	**1110**	**34 585**	**-**	**34 585**
в том числе: Нематериальные активы в организации	11101	34 585	-	34 585
Основные средства	**1150**	**18 343**		**126 265**
в том числе: Основные средства	11501	17 677		
Основные средства	11502	666		
Права пользования активами			**107 922**	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**52 927**	**107 922**	**160 849**

БАЛАНС	**1600**	**180 878**	**107 922**	**288 800**

ПАССИВ

IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	3147	-	3 147
в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	3147	-	3 147
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	1 629	1 629
в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		-	1 629	1 629
Итого по разделу IV	**1400**	**3147**	**1 629**	**4 776**
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	7 586	-	7 586
в том числе: Краткосрочные кредиты		7 530		7 530
Проценты по займам и кредитам				56
Кредиторская задолженность	1520	71 346		
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	22 943		22 943
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	162		162
Расчеты по налогам и сборам	15203	25 999	(25 999)	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС			25 999	25 999
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	2 424		2 424
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	19 819		19 819
Прочие краткосрочные обязательства	1550		106 293	
Итого по разделу V	**1500**	**78 932**	**106 293**	**185 225**
БАЛАНС	**1700**	**180 878**	**107 922**	**288 800**

3. РАСКРЫТИЯ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ:

3.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	45,312	(10 727)	-	-	-	(13 340)	-	-	-	-	-	45,312	(24 067)
	За 2024 г.	26,382	-	18,929	-	-	(10 727)	-	-	-	-	-	45,312	(10 727)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	239	(35)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	239	(86)
	За 2024 г.	134	-	105	-	-	(35)	-	-	-	-	-	239	(35)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения (комплекс прав по договору коммерческой концессии)	За 2025 г.	45,073	(10 692)	-	-	-	(13 289)	-	-	-	-	-	45,073	(23 981)
	За 2024 г.	26,248	-	18,825	-	-	(10 692)	-	-	-	-	-	45,073	(10 692)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2.Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.3.Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	21,245	34,585	26,382
в том числе: Программы ЭВМ	153	204	134
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения (комплекс прав по договору коммерческой концессии)	21,092	34,381	26,248
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.1.4.Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18,929	-	-	(18 929)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	18,825	-	-	(18 825)	-	-

	г.									
Программы ЭВМ	**За 2025 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	**За 2025 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	**За 2025 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют. Нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств, капитальных вложений и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация:

3.2.1.Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**									**На конец периода**	
					списано				**переоценка**		**переклассифицировано**			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	**накопленные амортизация и обесценение**	**поступило**	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**накопленные амортизация и обесценение**	**амортизация**	**обесценение**	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**накопленная амортизация**	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**накопленные амортизация и обесценение**	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**накопленные амортизация и обесценение**
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	29,024	(11 347)	5,021	(3 974)	2,189	(7 112)	-	-	-	-	-	30,071	(16 270)
	За 2024 г.	22,534	(5 742)	7,591	(1 100)	607	(6 213)	-	-	-	-	-	29,024	(11 347)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	17,027	(6 958)	3,055	(2 494)	1,274	(3 644)	-	-	-	-	-	17,588	(9 328)
	За 2024 г.	16,907	(4 000)	920	(800)	380	(3 338)	-	-	-	-	-	17,027	(6 958)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8,409	(3 638)	621	(1 361)	796	(2 312)	-	-	-	-	-	7,670	(5 154)
	За 2024 г.	4,509	(1 590)	4,200	(300)	227	(2 274)	-	-	-	-	-	8,409	(3 638)
Офисное оборудование	За 2025 г.	400	(232)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	-	400	(400)
	За 2024 г.	400	(64)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	-	400	(232)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3,188	(520)	1,345	(119)	119	(987)	-	-	-	-	-	4,413	(1 388)
	За 2024 г.	717	(88)	2,470	-	-	(432)	-	-	-	-	-	3,188	(520)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	89,390	125,599	16,792
в том числе: Сооружения	79,850	112,176	12,907
Машины и оборудование (кроме офисного)	3,298	4,772	2,918
Офисное оборудование	-	168	337
Земельные участки	3,217	5,816	-
Другие виды основных средств	3,025	2,668	630

Основные средства, которые не подлежат амортизации и по которым имеются ограничения в использовании отсутствуют.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2,932	-	-	(2 932)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6,063	-	-	(6 063)	-	-
в том числе: Подъемники	За 2025 г.	-	-	478	-	-	(478)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1,073	-	-	(1 073)	-	-
Рекламные конструкции	За 2025 г.	-	-	1,488	-	-	(1 488)	-	-
	За 2024 г.	-	-	943	-	-	(943)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	966	-	-	(966)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Павильоны	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	920	-	-	(920)	-	-
Установки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3,127	-	-	(3 127)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	666	-	3,469	-	(340)	(3 055)	739	-
	За 2024 г.	-	-	2,193	-	-	(1 527)	666	-
в том числе: Павильон (некапитальное сооружение), пункт замены масла Ржавки	За 2025 г.	666	-	2,729	-	(340)	(3 055)	-	-
	За 2024 г.	-	-	666	-	-	-	666	-
Павильон (некапитальное сооружение), ПЗМ Лента Елино-площадка	За 2025 г.	-	-	340	-	-	-	340	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Павильон (некапитальное сооружение), ПЗМ Развилка-площадка	За 2025 г.	-	-	399	-	-	-	399	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Смотровые ямы габ.разм.4600*780*1700; 830*1110*1700 Мневники	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1,527	-	-	(1 527)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3.НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ (ППА)

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (Основание п. 11 ФСБУ 25/2018):
- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс.руб.

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация:

3.3.1.Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	107,922	-	4,809	(6 627)	1,725	(32 240)	-	-	-	106,105	(30 515)
	За 2024 г.	-	-	107,922	-	-	-	-	-	-	107,922	-
в том числе: Сооружения (ПЗМ)	За 2025 г.	102,107	-	3,724	(4 993)	1,209	(30 456)	-	-	-	100,837	(29 247)
	За 2024 г.	-	-	102,107	-	-	-	-	-	-	102,107	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	966	-	-	(183)	-	-	-	966	(183)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	5,816	-	119	(1 633)	516	(1 601)	-	-	-	4,302	(1 085)
	За 2024 г.	-	-	5,816	-	-	-	-	-	-	5,816	-

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена **ниже**. Запасы, находящиеся в пути и в залоге, отсутствуют.

3.4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	56,344	-	516,330	(513 764)	-	-	X	X	58,911	-
	За 2024 г.	40,172	-	493,562	(477 390)	-	-	X	X	56,344	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	56,344	-	342,737	(30 815)	-	-	(309 355)	-	58,911	-
	За 2024 г.	40,172	-	342,451	(22 027)	-	-	(304 252)	-	56,344	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	173,593	(482 949)	-	-	309,355	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	151,111	(455 363)	-	-	304,252	-	-	-

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

3.5.1. Резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности:

	2025	2024
Обществом сформирован **резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности.** Сумма сформированного резерва отражена в составе прочих расходов в Отчете о финансовых результатах. (тыс.руб.)	**67**	-

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

3.5.2. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13,427	-	3,692	-	(8 247)	-	(506)	-	8,872	(67)
	За 2024 г.	9,687	-	11,138	-	(7 398)	-	-	-	13,427	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	80	-	(3)	-	-	-	80	-
	За 2024 г.	26	-	3	-	(26)	-	-	-	3	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	515	-	1,066	-	(514)	-	(506)	-	1,067	(67)
	За 2024 г.	326	-	514	-	(326)	-	-	-	515	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3,848	-	1,579	-	(2 360)	-	-	-	3,068	-
	За 2024 г.	3,389	-	3,217	-	(2 758)	-	-	-	3,848	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2,454	-	824	-	(481)	-	-	-	2,798	-
	За 2024 г.	2,200	-	906	-	(652)	-	-	-	2,454	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6,424	-	-	-	(4 809)	-	-	-	1,614	-
	За 2024 г.	1,278	-	6,418	-	(1 272)	-	-	-	6,424	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	104	-	137	-	-	-	-	-	241	-
	За 2024 г.	2,424	-	-	-	(2 320)	-	-	-	104	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	80	-	5	-	(80)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	80	-	-	-	-	-	80	-
Итого	За 2025 г.	13,427	-	3,692	-	(8 247)	-	(506)	X	8,872	(67)
	За 2024 г.	9,687	-	11,138	-	(7 398)	-	-	X	13,427	-

3.5.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1,343	1,276	697	696	985	985
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80	80	3	3	26	26
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,066	999	515	514	326	326
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	197	197	179	179	410	410
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	223	223

3.5.4.Обеспечения обязательств выданные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные – всего, в том числе:	2,465	2,454	1,763
По договорам аренды (субаренды)	2,465	2,454	1,763

3.6.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса): Раскрытие строки 1250 Бухгалтерского баланса представлено в Отчете о движении денежных средств. Раскрытие прочих денежных потоков от инвестиционных и финансовых операций за 2025 и 2024 год:

	2025	**2024**
Прочие поступления, в том числе:	3 353	-
Реализация основных средств (инвестиционная деятельность)	3 353	-
Получение овердрафта (финансовая деятельность	23	
Прочие платежи, в том числе:	23	-
Возврат овердрафта (финансовая деятельность	23	

На 31.12.2025 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:
- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 10 000 тыс. руб.,
денежные средства в размере 1 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.
На 31.12.2024 г. Общество имела возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:
открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 10 000 тыс. руб.,
денежные средства в размере 1 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

3.7.КАПИТАЛ

3.7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г.; 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит: из денежного вклада участника Общества в размере 10 тыс .руб.

3.7.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет вклада участника в имущество Общества:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Добавочный капитал	**23 834**	**23 834**

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении обязательств Общества (в том числе, оценочных обязательств, кредиторской задолженности и заемных средств краткосрочных и долгосрочных) за отчетный период:

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в рублях.

К оценочным обязательства Общество относит:
- неиспользованные отпуска работникам.
По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается информация за 2025 г, 2024 г.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4,776	32,630	-	(3 054)	-	(432)	33,920
	За 2024 г.	3,348	1,629	-	(201)	-	-	4,776
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1,629	32,630	-	(339)	-	-	33,920
	За 2024 г.	-	1,629	-	-	-	-	1,629
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	3,147	-	-	(2 715)	-	(432)	-
	За 2024 г.	3,348	-	-	(201)	-	-	3,147
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	185,225	27,642	-	(104 531)	-	-	108,768
	За 2024 г.	60,763	158,930	-	(34 468)	-	432	185,225
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22,943	26,403	-	(22 955)	-	-	26,390
	За 2024 г.	15,844	22,956	-	(15 858)	-	-	22,943

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	162	242	-	(136)	-	-	268
	За 2024 г.	47	161	-	(46)	-	-	162
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5,024	451	-	(4 785)	-	-	690
	За 2024 г.	908	4,568	-	(452)	-	-	5,024
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14,795	-	-	(6 261)	-	-	8,533
	За 2024 г.	19,907	8,337	-	(13 449)	-	-	14,795
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	53	-	-	-	-	53
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	106,293	494	-	(57 948)	-	-	48,839
	За 2024 г.	-	106,293	-	-	-	-	106,293
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	7,530	-	-	(7 530)	-	432	432
	За 2024 г.	-	7,530	-	-	-	-	7,530
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	56	-	-	(46)	-	-	10
	За 2024 г.	40	16	-	-	-	-	56
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2,367	-	-	(2 367)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	25,999	-	-	(4 737)	-	-	21,262
	За 2024 г.	17,610	8,389	-	-	-	-	25,999
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2,424	-	-	(133)	-	-	2,291
	За 2024 г.	1,744	680	-	-	-	-	2,424
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с участниками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2,294	-	-	(2 294)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	190,001	60,272	-	(107 585)	-	X	142,688
	За 2024 г.	64,111	160,559	-	(34 669)	-	X	190,001

3.8.2.Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	17,087	9,382	325	7,379
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: **Резерв ежегодных отпусков**	За 2025 г.	-	17,087	9,382	325	7,379
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.9. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	21 245	34 585	26 382
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	90 129	126 265	16 792
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	34 819	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	58 911	56 344	40 172
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	7
Дебиторская задолженность*	1230	8 806	13 427	9 778
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	5 900

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	84 423	57 681	11 716
Прочие оборотные активы	1260	545	499	290
ИТОГО активы	-	**298 880**	**288 800**	**111 038**
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	3 147	3 348
Отложенные налоговые обязательства	1420	31 470	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	33 920	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	442	7 586	40
Кредиторская задолженность	1520	108 327	71 346	60 814
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 379	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	**181 538**	82 079	64 202
Стоимость чистых активов Общества	-	**117 342**	**98 799**	**46 836**
* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.				

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

3.10. ДОХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (тыс.руб.).

Наименование	2025	2024
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	793 798	801 390
Прочие доходы	17 555	12 397
Итого	811 353	813 787
Себестоимость продаж	482 949	455 363
Прочие расходы	271 190	257 961
Итого	754 139	713 324

3.11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	21 685	18 602
Юридические услуги	4 200	-
Страховые взносы	3 788	3 032
Маркетинг	2 209	-
Прочие управленческие расходы	4 652	4 414
Итого управленческие расходы	**36 534**	**26 048**

3.12.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются: сокращенным (свернутым) способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: - балансовый метод. Ставка по налогу на прибыль – 25 %.

3.13.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023 г**	**На 31.12.2022 г**
Участники Общества	Воронежев Сергей Алексеевич	Воронежев Сергей Алексеевич	Воронежев Сергей Алексеевич
Дочерние Общества	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют
Единоличный исполнительный орган	Воронежев Сергей Алексеевич	Воронежев Сергей Алексеевич	Воронежев Сергей Алексеевич
Другие связанные стороны	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

Бенефициарным владельцем является Воронежев Сергей Алексеевич (ИНН 402816871102).

	2025	**2024**
В течение отчетного года участникам Общества выплачено дивидендов (с учетом НДФЛ)	**38 672**	**50 794**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с другими Обществами, которые являются связанными сторонами.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу	**2025 г.**	**2024 г.**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	**21 685**	**18 602**
Долгосрочные вознаграждения	-	-

3.14.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, **отсутствуют.**

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

3.16.РАСКРЫТИЕ И ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководство общества осуществляет регулярный мониторинг и анализ, а также считает существенными следующие риски:

3.16.1 Финансовые риски

3.16.1.1.Рыночные риски

Организация подвержена рыночным рискам, связанным с возможным изменением: цен на моторные масла, запасные части и расходные материалы; стоимости логистических услуг; процентных ставок по заемным средствам; валютных курсов (при наличии импортных закупок). Рост закупочных цен может привести к увеличению себестоимости оказываемых услуг и снижению маржинальности бизнеса.

Управление риском осуществляется путем:

-диверсификации поставщиков;
-регулярного пересмотра цен на услуги;
-формирования страховых запасов.

3.16.1.2.Кредитные риски

Кредитный риск связан с возможным неисполнением контрагентами своих обязательств.

С учетом специфики бизнеса уровень кредитного риска оценивается как низкий. Риск возникает в части:
расчетов с корпоративными клиентами; авансов, выданных поставщикам.

Для минимизации применяются:

-проверка контрагентов;
-лимитирование дебиторской задолженности;
- работа по предоплате, либо по факту оказания услуги.

3.16.1.3.Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможной недостаточностью денежных средств для своевременного исполнения обязательств.

Организация управляет данным риском путем:

-планирования денежных потоков (cash-flow);

-поддержания достаточного уровня оборотного капитала; использования краткосрочных кредитных линий (при необходимости).

Риск оценивается как умеренный, с учетом стабильного денежного потока от операционной деятельности.

3.16.2. Правовые риски.

3.16.2.1.Риски валютного и таможенного регулирования

Организация может быть подвержена рискам, связанным с:

- изменением валютного законодательства;
- ограничениями на импорт товаров;
- изменением таможенных пошлин и процедур.

Данные риски актуальны при закупке импортных моторных масел, комплектующих и расходных материалов.

Влияние может выражаться в увеличении себестоимости и сроков поставок.

3.16.2.2.Риски, связанные с налоговым законодательством

Организация подвержена рискам изменения налогового законодательства, включая:

- изменение ставок налогов (НДС, налог на прибыль);
- изменение порядка налогового администрирования;
- усиление контроля со стороны налоговых органов.

Для управления риском применяется:

- осуществляется налоговое администрирование, своевременно и в полном объеме представляется отчетность в налоговые органы и производится оплата налогов и взносов в установленные сроки;
- проводится регулярный мониторинг изменений законодательства;
- привлекаются внешние налоговые консультанты, юристы при необходимости.

3.16.2.3.Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется на территории Москва и Московская область.

Основные риски:

-макроэкономическая нестабильность; инфляционные процессы;

-изменение уровня деловой активности населения;

-государственное регулирование отрасли (в т.ч. маркировка товаров).

Регион осуществления деятельности Общества характеризуется высоким уровнем экономической активности, что снижает влияние данных рисков, однако полностью не исключает их.

3.16.3. Репутационный риск

Репутационный риск связан с возможным ухудшением восприятия организации клиентами и партнерами вследствие **потенциально возможного**:

- оказания услуг ненадлежащего качества;
- использования некачественных или контрафактных материалов;

- негативных отзывов клиентов.

Для минимизации и устранения данного риска:

- осуществляется регулярный контроль качества услуг, применяемых расходных материалов;
- используются проверенные поставщики, при поставках ведется входной контроль качества при приемке расходных материалов;
- ведется работа с обратной связью клиентов;
- проводится регулярная работа с персоналом по повышению компетенций и навыков.

3.16.4. Иные потенциально существенные риски:

3.16.4.1. Операционные риски

Связаны с:
- сбоями в поставках расходных материалов; ошибками персонала;
- техническими неисправностями оборудования.

3.16.4.2. Регуляторные риски

Включают: введение обязательной маркировки продукции.

3.16.4.3. Кадровые риски

Связаны с нехваткой квалифицированного персонала и текучестью кадров.

3.16.4.4. Инфляционные риски

Заключаются в опережающем росте стоимости моторных масел и комплектующих относительно роста выручки.

Вывод: Организация подвержена финансовым, правовым, страновым, репутационным и иным рискам, характерным для отрасли оказания услуг по Техническому обслуживанию транспортных средств.

Разработанная система управления рисками Общества направлена на их своевременную идентификацию, оценку и минимизацию, что позволяет обеспечивать устойчивость финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор _____ **Воронежев Сергей Алексеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

«27» марта 2026