

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "АвтоТрейлер"

за 2025 год

1. Основные сведения

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "АвтоТрейлер"

Сокращенное наименование общества - ООО "АвтоТрейлер"

Место нахождения Общества: Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щербинка, кв-л 110, д. 2/1, стр. 1

Общество зарегистрировано 08.09.2022, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 08.09.2022 за основным государственным регистрационным номером 1227700556600.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора общества Суханова Дмитрия Сергеевича.

Основные виды экономической деятельности:

- Торговля прочими автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.19)
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20)
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31)

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по

ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	П/25/АТ-1 от 01.01.2025
2	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	П/25/АТ-8/1 от 01.04.2025

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно

прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,0 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) секреты производства (ноу-хау);
- 8) селекционные достижения;
- 9) лицензии и разрешения;
- 10) другие НМА

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

- 1) Средства индивидуализации...
- 2) Секреты производства (ноу-хау) ...
- 3) Деловая репутация (гудвилл)
- 4) Лицензии и разрешения
- 5) Прочие

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Объекты НМА, для которых есть активный рынок после признания в бухгалтерском учете учитываются по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из п. 31 ФСБУ 15/202:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности. Средства индивидуализации;

б) срок действия специального разрешения (лицензии) на ведение отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемое моральное устаревание; срок полезного использования иного актива, который непосредственно связан с объектом НМА (в том числе его материального носителя).

Д) другие факторы, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 руб.. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) здания;
- 2) сооружения
- 3) машины и оборудование;
- 4) офисное оборудование
- 3) транспортные средства;
- 4) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 5) рабочий скот
- 6) продуктивный скот

- 7) многолетние насаждения
- 8) земельные участки
- 9) объекты природопользования
- 10) капитальные вложения в арендованное имущество
- 11) прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- 12) другие виды основных средств

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) недвижимость;
- 2) машины и оборудование;
- 3) транспортные средства;
- 4) право пользования активом;
- 5) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 6) прочие.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Группы объектов основных средств инвестиционная недвижимость после признания в бухгалтерском учете учитываются по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования устанавливается с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

2.4.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 Права пользования арендованным имуществом;
- 02.3 Амортизация прав пользования арендованным имуществом;
- 76.07.1 Арендные обязательства;
- 76.07.2 Задолженность по арендным платежам;

- 76.07.5 Проценты по аренде;
- 76.07.9 НДС по арендным обязательствам.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150, Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе:

- по строке 1450 в составе Прочих долгосрочных обязательств, если срок окончания договора аренды (лизинга) предполагается более, чем через 12 месяцев после отчетной даты
- по 1550 в составе Прочих краткосрочных обязательств, если срок окончания договора аренды (лизинга) предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

2.4.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др

2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги), даже если можно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.4.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.4.8. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.4.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация покупных товаров:
- полуприцепов
- запасных частей

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.4.11. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов
- деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.4.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.4.13. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта (План-график проведения инвентаризации от 28 ноября 2025г).

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация;

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости;

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и прав пользования активами, и об ином использовании основных средств представлена в нижепредставленных таблицах.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	18 373	(326)	4 017	-	-	(3 015)	-	-	-	-	22 390	(3 341)
	За 2024 г.	-	-	18 373	-	-	(325)	-	-	-	-	18 373	(326)
в том числе:	За 2025 г.	110	(51)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	110	(110)
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(51)	-	-	-	-	110	(51)
Транспортные средства	За 2025 г.	18 263	(274)	4 017	-	-	(2 956)	-	-	-	-	22 280	(3 231)
	За 2024 г.	-	-	18 263	-	-	(274)	-	-	-	-	18 263	(274)

Таблица 3.1.2

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

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	Изменение условий аренды	
					фактическая стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	10 497	(4 085)	122 965	-	-	(6 355)	-	-	-
	За 2024 г.	10 937	(1 212)	-	-	-	(2 143)	-	(440)	(729)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	14 761	-	-	(836)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	10 497	(4 085)	-	-	-	(2 513)	-	-	-
	За 2024 г.	10 937	(1 212)	-	-	-	(2 143)	-	(440)	(729)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	108 204	-	-	(3 006)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
									фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									133 462	(10 439)
									10 497	(4 085)
									14 761	(836)
									-	-
									10 497	(6 598)
									10 497	(4 085)
									108 204	(3 006)
									-	-
									-	-

Таблица 3.1.3

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего		Амортизируемые основные средства - всего		Амортизируемые основные средства - всего	
в том числе:						
Здания	142 072		24 460		9 725	
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 925		59		-	
Транспортные средства	22 948		24 401		9 725	
Земельные участки	105 198		-		-	

Таблица 3.1.4

Капитальные вложения в основные средства, ППА (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

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.	-	-	126 982	-	-	(126 982)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 373	-	-	(18 373)	-	-
в том числе:									
Тентованные полуприцепы	За 2025 г.	-	-	4 017	-	-	(4 017)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	14 761	-	-	(14 761)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	108 204	-	-	(108 204)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(110)	-	-
Лонг-тентованные полуприцепы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 042	-	-	(5 042)	-	-
Рефрижераторные полуприцепы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 110	-	-	(8 110)	-	-
Изотермические полуприцепы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 111	-	-	(5 111)	-	-

Аренднованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся недвижимое имущество, транспортные средства Указанные объекты является предметами договоров не операционной (финансовой) аренды

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребления Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставляемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды не производились.

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблице ниже настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	33 500	-	(2 516)	5 717	-	-	-	33 500	3 201
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	-	-	33 500	(2 516)	5 717	-	-	33 500	3 201
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	150	-	150	(8)	50	-	-	300	45
	За 2024 г.	-	3	219 950	(219 800)	10	-	-	150	3
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	150	3	150	(8)	50	-	-	300	45
	За 2024 г.	-	-	219 950	(219 800)	10	-	-	150	3
Итого	За 2025 г.	150	-	33 650	(2 524)	5 767	-	-	33 800	3 246
	За 2024 г.	-	3	219 950	(7)	10	-	-	150	3

Начисление, погашение процентов по предоставленным займам в учете отражается в расчетах с прочими дебиторами и кредиторами, а задолженность по ним отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.3.1 – 3.3.2 настоящих пояснений.

Таблица 3.3.1

Наличие и движение запасов (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	691 351	-	1 885 827	(1 377 351)	-	-	-	X	X	1 199 827	-
	За 2024 г.	529 369	-	3 871 333	(3 709 351)	-	-	-	X	X	691 351	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	6 590	-	5 287	(7 862)	-	-	-	(1 079)	-	2 938	-
	За 2024 г.	1 223	-	11 637	(5 543)	-	-	-	(727)	-	6 590	-
Товары	За 2025 г.	684 760	-	1 880 540	(1 369 489)	-	-	-	1 079	-	1 196 891	-
	За 2024 г.	528 146	-	3 859 696	(3 703 809)	-	-	-	727	-	684 760	-

Признаков обесценения запасов на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 года не наблюдалось, резервы под обесценение в 2024 и в 2025 годах не формировались.

Таблица 3.3.2

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	200 000 000	-	-
в том числе:			
Залог товаров в обороте	200 000 000	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Согласно условиям договоров во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками в 2024 и 2025 годах осуществлялись исключительно денежные расчеты. Товарообменные операции не производились

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.4.1

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 550 452	(8)	1 071 099	-	(1 418 245)	-	(8)	-	1 203 306	-
	За 2024 г.	1 762 678	-	1 621 798	-	(1 857 161)	-	-	23 137	1 550 452	(8)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 172 921	-	106 231	-	(1 063 266)	-	-	-	215 886	-
	За 2024 г.	1 708 028	-	1 248 184	-	(1 783 291)	-	-	-	1 172 921	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 905	(8)	530 416	-	(8 684)	-	(8)	-	527 637	-
	За 2024 г.	1 498	-	5 925	-	(1 518)	-	-	-	5 905	(8)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	348 240	-	433 970	-	(322 911)	-	-	-	459 300	-
	За 2024 г.	53 065	-	367 441	-	(72 265)	-	-	-	348 240	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23 137	-	-	-	(23 137)	-	-	23 137	23 137	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	308	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	308	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	248	-	174	-	(248)	-	-	-	174	-
	За 2024 г.	-	-	248	-	-	-	-	-	248	-
Итого	За 2025 г.	1 550 452	(8)	1 071 099	-	(1 418 245)	-	(8)	X	1 203 306	-
	За 2024 г.	1 762 678	-	1 621 798	-	(1 857 161)	-	-	X	1 550 452	(8)

Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Таблица 3.4.2

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	-	-	8	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	8	-	-	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.5.1):

(тыс. руб.) Таблица 3.5.1

Наименование показателей	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Расчетные счета		64		1 342		4 096
Валютные счета		4 815		7 634		8 048
Прочие специальные счета		-		8 400		-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)		4 880		17 376		12 144
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>						
Остаток на начало года (стр. 4450)		17 376		12 144		22
Остаток на конец года (стр. 4500)		4 880		17 376		12 144
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)		(2 864)		(352)		(12 107)

На 31.12.2023, 31.12.2024 и на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но не использованных им кредитных линий;
- средства, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

полученные поручительства третьих лиц для получения кредита;

суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.6. Прочие оборотные активы

В составе прочие оборотные активов учитываются :

(тыс. руб.) Таблица 3.6.1

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы	-	-	364
в том числе:	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	364
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-

3.7. Раскрытие информации о капитале

(тыс. руб.) Таблица 3.7.1

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
1) Суханов Дмитрий Сергеевич	5	0,5
2) ТК АЗИМУТТРАНС ООО ИНН 1650242175	95	9,5
Итого	100	10

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 2 (две) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 9 500, 0 и 500,0 рублей.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Таблица 3.7.2

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	10 000,0

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, а также доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам.

Окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год после принятия указанного решения.

3.8. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.8.1).

Согласно условиям договоров во взаимоотношениях с контрагентами при погашении обязательств в 2024 и 2025 годах осуществлялись исключительно денежные расчеты. Товарообменные операции не производились.

(тыс. руб.) Таблица 3.8.1

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 739	1 208 021	-	(35 358)	-	-	1 179 402	
	За 2024 г.	1 591 992	1 829 006	-	(3 414 259)	-	-	6 739	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 739	124 771	-	(8 558)	-	-	122 952	
	За 2024 г.	9 922	-	-	(3 183)	-	-	6 739	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	1 083 250	-	(26 800)	-	-	1 056 450	
	За 2024 г.	1 582 070	1 829 006	-	(3 411 076)	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 094 262	361 806	-	(1 252 114)	-	-	1 203 956	
	За 2024 г.	566 686	2 740 995	409 775	(1 646 330)	-	23 137	2 094 262	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	627	273 799	-	(648)	-	-	273 778	
	За 2024 г.	102 424	580	-	(102 377)	-	-	627	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	169 506	19 550	-	(169 506)	-	-	19 550	
	За 2024 г.	304 521	154 632	-	(289 647)	-	-	169 506	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	2 006	-	-	-	-	2 006	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	848 365	-	-	(331 023)	-	-	517 342	
	За 2024 г.	-	1 630 794	-	(782 429)	-	-	848 365	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	990 650	-	-	(678 283)	-	-	312 367	
	За 2024 г.	90 000	900 650	-	-	-	-	990 650	

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	12 978 4 101	66 242	-	(1 243) (400 897)	-	-	77 977 12 978
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	41 37 978	36	-	-	-	-	77
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	48 644 17 090	-	-	(61 074) (48 626)	-	23 137	41 18
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	22 784	31 554	-	(22 784)	-	-	48 644
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	459 2 201	132	-	-	-	-	22 784
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	208 8 328	42	-	(1 742) (8 120)	-	-	591 459
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	43	-	-	(43)	-	-	250
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 101 001 2 158 678	1 569 827 4 570 001	409 775	(1 287 472) (5 060 589)	X X	-	2 383 358 2 101 001

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Таблица 3.8.2

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 341	2 911	(2 918)	(1 535)	1 799
	За 2024 г.	-	5 801	(2 380)	(80)	3 341
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 341	2 911	(2 918)	(1 535)	1 799
	За 2024 г.	-	5 801	(2 380)	(80)	3 341

Информация об основных фактах хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Таблица 3.8.3

Вид условного факта	Примечания
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительства	Залог товаров в обороте, оформленный ДОГОВОРОМ О ЗАЛОГЕ № 011D9Z005 товаров в обороте по КРЕДИТНОМУ СОГЛАШЕНИЮ № 011D9L об открытии возобновляемой кредитной линии от 04.04.2025 между АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЬФА-БАНК»
Обеспечения под собственные обязательства	1. Договор № 12P-K-33/24 об открытии возобновляемой кредитной линии с Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» 2. Кредитный договор от «27» июня 2024 года № 00.19-5/01/160/24 с АО «АБ «РОССИЯ»

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Таблица 3.8.4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	202 000	-	-
в том числе:			
Обеспечительные платежи по аренде	2 000	-	-
Залог товаров в обороте	200 000	-	-

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

Таблица 3.9.1

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Продажа покупных товаров, номенклатурная группа «Полуприцепы»	1 573 936	(1 359 619)	3 977 476	(3 683 738)
2	Продажа покупных товаров, номенклатурная группа «Запасные части»	7 404	(4 147)	2 482	(1 807)
Итого		1 581 340	(1 363 766)	3 979 958	(3 685 545)

В течение 2024-2025 годов Обществом не производились продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.9.2.

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 370 033	3 690 163
Затраты на оплату труда	26 660	50 309
Отчисления на социальные нужды	7 360	10 958
Амортизация	9 370	3 199
Прочие затраты	44 001	43 735
Итого по элементам	1 457 424	3 798 363
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 457 424	3 798 363

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.10.1-3.10.2.

Таблица 3.10.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Сдача имущества в аренду или субаренду	57	3
Результаты инвентаризации	3 289	17
Курсовые разницы	103 245	22 045
Гарантийное обслуживание	-	1 582
Иная операционная деятельность	89 445	248 340
Итого	198 595	263 066

Таблица 3.10.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Гарантийное обслуживание	(3 938)	-
Результаты инвентаризации	(1 514)	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(779)	(3 597)
Сборка/ремонт ТС	372	(3 213)
Брокерские услуги	-	(1 610)
Штрафные санкции	(372)	(3 213)
Итого	(10 980)	(20 897)

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими фактами хозяйственной деятельности, в соответствии с требованиями п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» отражены свернуто (зачтены). С целью соблюдения требования сопоставимости данных показатели Отчета о финансовых результатах 2024 года также были пересчитаны в соответствии с ФСБУ 4/2023.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.11.1 тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	19 321	20 666
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный расход (+) / условный доход (-) по налогу на прибыль УРНП (стр.1*стр 2)	4 830	4 133
4. Постоянный налоговый расход (+) / (постоянный налоговый доход (-))	844	2 559
5. Отложенный налог на прибыль (Изменение ОНА и ОНО)	-5 645	- 4 289
6. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ТННП *стр 3+ стр 4 + стр 5)	29	2 403

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 29 тыс. руб., в предыдущем году – 2 403 тыс. руб.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 3.12.1

Курсовые разницы (тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2025 год	2024 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	103 245	22 045

Таблица 3.12.2

Курс валют (руб.)

Курсы валют	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
TRY	18,2377	28,9122	30,4815

Таблица 3.14.3

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами
(тыс. руб.)

Виды задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	123 360	-
ООО «ТК Азимут»	123 360	-
Задолженность по выданным займам	300	150
АО "РУС ПРОДАКШН ХОЛДИНГ"	300	150

Таблица 3.14.4

Виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами(тыс. руб.)

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	300	150
АО "РУС ПРОДАКШН ХОЛДИНГ"	300	150

Таблица 3.14.5

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(виды выплат)	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
Заработная плата	4 150	18 009
Страховые взносы с выплат управленческому персоналу	828	3051

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,

По результатам принятых мер бенефициарным владельцем является Зубков Алексей Николаевич.

3.15. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО "АУДИТ-ДЕЛОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ"

Место нахождения:

Республика Татарстан, г. Казань, ул. Восстания, д.101, помещение 1236

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602864051

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

По состоянию на 31.12.2025г. Резерв по сомнительным долгам составил 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 8 тыс. руб. в 2025 году использовано 8 тыс.руб.

Директор  / Суханов Д. С.

30.03.2026 г.