

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		слесано		Изменения за период		пересечено		на конец периода		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	208 165 183 411	(33 969) (26 496)	4 505 27 485	6 211 1 598	(7 955) (9 046)	-	-	-	-	201 192 208 165	(35 804) (33 969)	
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	112 503 114 509	(13 246) (10 517)	- 540	- 1 430	(3 656) (4 155)	-	-	-	-	111 963 112 503	(16 902) (13 246)	
Соружения	За 2025 г. За 2024 г.	21 003 15 673	(1 764) (72)	- 5 330	13 -	(2 095) (1 692)	-	-	-	-	20 919 21 003	(3 846) (1 764)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	15 956 14 229	(8 192) (6 060)	324 1 912	4 199 148	(1 490) (2 240)	-	-	-	-	9 798 15 956	(5 535) (8 152)	
Одноразовые средства	За 2025 г. За 2024 г.	734 10 241	(129) (9 888)	-	-	(202) (202)	-	-	-	-	734 8 241	(530) (328)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	1 448 1 448	(9 276) (590)	-	20	(613) (149)	-	-	-	-	10 241 1 448	(9 888) (735)	
Рабочий скот	За 2025 г. За 2024 г.	-	(445)	-	-	(149)	-	-	-	-	1 448	(590)	
Продуктивный скот	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	43 909 26 578	-	17 331	-	-	-	-	-	-	43 909 43 909	-	
Объекты незавершенного строительства	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Годовые объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2024 г.	-	-	2 371	-	(2 371)	-	-	-	-	2 371	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- 4 882	- (3 091)	4 180	-	(86)	-	-	-	-	4 180 4 790	(86) (3 540)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 882 4 882	(3 091) (2 440)	-	-	(640) (671)	-	-	-	-	4 790 4 882	(3 540) (3 091)	
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Соружения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	92 92	(92) (63)	-	-	(28)	-	-	-	-	92 92	(92) (63)	
Резервные средства	За 2025 г. За 2024 г.	4 790 4 810	(3 000) (2 371)	-	-	(640) (643)	-	-	-	-	4 790 4 790	(3 540) (3 000)	
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом парескота фактической (первоначальной) стоимости)		слесано (с учетом парескота фактической (первоначальной) стоимости)		пересечено	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом парескота фактической (первоначальной) стоимости)	слесано (с учетом парескота фактической (первоначальной) стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Право пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	981 981	(203) (203)	27 506 186 667	(187 648) -	1 411 -	(306) (1 213)	-	-	27 506 -	(306) (306)
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	981 981	(203) (203)	-	(981) -	768 -	(570) -	-	-	-	-

	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2026 г.	За 2027 г.	За 2028 г.	За 2029 г.	За 2030 г.	За 2031 г.	За 2032 г.	За 2033 г.	За 2034 г.	За 2035 г.	За 2036 г.	За 2037 г.	За 2038 г.	За 2039 г.	За 2040 г.
Соружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	149 830	129 167	133 579
в том числе:			
Здания	95 060	98 716	104 771
Соружения	17 073	19 239	15 601
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 264	7 504	8 197
Однократное оборудование	204	407	609
Транспортные средства	1 222	2 143	3 398
Производственный и хозяйственный инвентарь	713	858	1 003
Земельные участки	27 200	-	-
Другие виды основных средств	4 094	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	43 909	48 820	26 578
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, требующие списания, стоимость которых с течением времени не изменяется	-	-	-
Здания	-	540	-
Земельные участки	43 909	43 909	26 578
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	-	2 371	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего в том числе:	1 150	1 750	2 452
Здания	-	-	-
Соружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	29
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	1 150	1 790	2 433
Прочие транспортные и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельные участки	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеется ограничение имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	32 178	-	-	(32 011)	-	188	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	208 974	-	-	(208 974)	-	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	168	-	-	-	-	168	-	
Другие виды основных средств	За 2024 г.	-	-	4 180	-	-	(4 180)	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	324	-	-	(324)	-	-	-	
Земельные участки	За 2024 г.	-	-	509	-	-	(509)	-	-	-	
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	27 505	-	-	(27 505)	-	-	-	
Средства	За 2025 г.	-	-	17 331	-	-	(17 331)	-	-	-	
Средства	За 2024 г.	-	-	186 667	-	-	(186 667)	-	-	-	
Здания	За 2024 г.	-	-	1 557	-	-	(1 557)	-	-	-	
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	540	-	-	(540)	-	-	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	191 798	-	65 716	-	-	255 514	-	-		
в том числе:	За 2024 г.	70 421	-	126 554	-	-	(5 177)	191 798	-		
Сквозь на территории офиса и СТО	За 2025 г.	348	-	7 481	-	-	7 829	-	-		
Гарантирование (комплекс монтажных работ по наружному и внутреннему газоснабжению)	За 2024 г.	-	-	348	-	-	348	-	-		
Площадка асфальтобетонная перед офисным зданием 2 очередь	За 2024 г.	-	-	5 019	-	-	5 019	-	-		
внутреннее электрооснабжение силового оборудования и освещения	За 2025 г.	-	-	3 218	-	-	3 218	-	-		
Мебель для комнат персонала	За 2025 г.	-	-	161	-	-	161	-	-		
Сеть локальная	За 2025 г.	-	-	1 633	-	-	1 633	-	-		
Система канализации	За 2025 г.	32	-	710	-	-	743	-	-		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		поступило		списано		проценты доходные (включая первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв ва под обесценение	переклассифици- ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка								
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	228 640	-	3 482 919	(3 532 416)	-	-	-	-	-	-	-	179 142	-	-
	За 2024 г.	136 393	-	2 906 007	(2 813 760)	-	-	-	-	-	-	-	228 640	-	-
Итого	За 2025 г.	228 640	-	3 482 919	(3 532 416)	-	-	-	-	-	-	-	179 142	-	-
	За 2024 г.	136 393	-	2 906 007	(2 813 760)	-	-	-	-	-	-	-	228 640	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и Движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего										
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	694 867	-	3 166 613	(3 345 990)	-	X	X	515 491	-
	За 2024 г.	203 629	-	5 288 493	(4 797 259)	-	-	-	694 867	-
Готовая продукция	За 2025 г.	6 989	-	22 108	(24 726)	-	(390)	-	3 981	-
	За 2024 г.	11 725	-	21 293	(20 875)	-	(5 154)	-	6 989	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	687 878	-	3 140 133	(3 314 231)	-	(2 270)	-	511 510	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	5 210 189	(4 710 923)	-	(3 292)	-	687 878	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	4 373	(7 033)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	2 660	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	57 012	(65 458)	-	8 446	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в запасе, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	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.	16 075 16 235	(16 075) (16 235)	- -	- -	- -	- -	- -	161 160	- -	15 914 16 075	(15 914) (16 075)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	200 360	(200) (360)	- -	- -	(161) (160)	- -	161 160	- -	161 160	39 200	(39) (200)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	15 875 15 875	(15 875) (15 875)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	15 875 15 875	(15 875) (15 875)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	369 348 886 782	- -	4 684 897 6 840 213	- -	(4 593 265) (73 564 229)	(4 180) (1 224)	- -	- -	456 804 369 348	316 766 179 001	- -
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	131 538 694 690	- -	4 741 81 361	- -	(96 181) (643 308)	(481) (1 205)	- -	- -	39 617 131 538	316 766 179 001	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	179 001 161 202	- -	4 620 911 6 717 564	- -	(4 483 152) (6 699 765)	- -	- -	- -	316 766 179 001	316 766 179 001	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	43 323 23 783	- -	59 164 27 918	- -	2 (8 358)	(3 699) (19)	- -	- -	98 790 43 323	98 790 43 323	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	14 2 450	- -	37 -	- -	(14) (2 436)	- -	- -	- -	37 14	37 14	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	10 599 -	- -	- 10 599	- -	(10 599) 19	(19) -	- -	- -	10 599 -	10 599 -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	20 7	- -	- 13	- -	(17) -	- -	- -	- -	3 20	3 20	- -
Расчеты с подготовными лицами	За 2024 г. За 2024 г.	1052 117	- -	1052 44	- -	(1052) (117)	- -	- -	- -	1052 117	1052 117	- -
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	3 801 4 534	- -	44 1 705	- -	(2 248) (2 439)	- -	- -	- -	1 597 3 801	1 597 3 801	- -

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговыми агентами с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	385 423	(16 075)	4 684 897	-	(4 593 265)	(4 180)	161	X	472 718	(15 914)
	За 2024 г.	903 017	(16 235)	6 840 213	-	(73 564 229)	(1 224)	160	X	385 423	(16 075)

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	57 900 70 000	- -	- -	(27 900) (12 100)	- -	30 000 57 900
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	57 900 70 000	- -	- -	(27 900) (12 100)	- -	30 000 57 900
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 370 319 1 255 387	3 249 397 5 161 469	5 8 291	(3 303 913) (5 054 642)	(278) (187)	1 315 530 1 370 319
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	551 559 66 859	40 756 535 718	5 3	(43 520) (50 834)	(278) (187)	548 522 551 559
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	19 605 709 700	3 073 933 4 262 704	- -	(3 084 893) (4 952 798)	- -	8 645 19 605
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	205 675 178 664	44 325 27 011	- -	(3 417) (15 173)	- -	7 287 250 000
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	498 340 -	- -	- -	(168 140) -	- -	205 675 330 200

Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	220 921	277 420	-	-	-	-	-	-	498 340
	За 2025 г.	83 312	76 549	-	-	-	-	-	(1)	159 860
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	26 540	56 772	-	-	-	-	-	-	83 312
	За 2025 г.	2 133	828	-	-	-	-	-	(18 656)	828
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	11 925	1 264	-	-	-	-	-	(11 056)	2 133
	За 2025 г.	6 310	-	-	-	-	-	-	(6 310)	-
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	851	-	-	-	-	-	-	(851)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	810	87	-	-	-	-	-	(212)	685
	За 2025 г.	1 087	-	-	-	-	-	-	(277)	810
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	1 578	-	-	-	-	-	-	(1 578)	-
	За 2025 г.	17 982	521	-	-	-	-	-	(16 926)	1 578
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	19	-	-	-	-	-	-	(19)	-
	За 2025 г.	415	19	-	-	-	-	-	(415)	19
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	12 885	-	-	-	-	-	-	12 885
	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	(2)	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	1 428 219	3 249 397	5	(3 331 813)	-	-	-	(278)	1 345 530
	За 2025 г.	1 325 387	5 161 469	8 291	(5 066 742)	-	-	-	(187)	1 428 219

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 964	2 461	4 209	116	1 100	
	За 2024 г.	1 682	4 448	3 166	-	2 964	
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 964	2 461	4 209	116	1 100	
	За 2024 г.	1 682	4 448	3 166	-	2 964	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	3 294
в том числе:			
МПТН МУП	-	-	3 294
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 324 163	4 730 333
Затраты на оплату труда	26 687	39 941
Отчисления на социальные нужды	8 010	12 021
Амортизация	8 595	10 931
Прочие затраты	69 487	157 521
Итого по элементам	3 436 942	4 950 750
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 436 942	4 950 747

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВТОРИТЕТ» (далее Общество) за 2025 год, которая основывалась при составлении на применении российской концепции подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Сведения об Обществе, Основные виды экономической деятельности.

- 1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОРИТЕТ».
- 1.2 Сокращенное наименование: ООО «АВТОРИТЕТ».
- 1.3 Юридический адрес: 443075, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Красноглинский, г Самара, мкр. Крутые Ключи, ул Мира, зд. 11
- 1.4 Адрес для направления почтовой корреспонденции: 443075, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Красноглинский, г Самара, мкр. Крутые Ключи, ул Мира, зд. 11
- 1.5 Дата государственной регистрации: 27 июля 2009 г. Устав зарегистрирован 1096376000489.
- 1.6 ИНН 6376010709, КПП 631201001, р/с 40702810054400011239 в ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607
- 1.7 Основной вид деятельности: Торговля автотранспортными средствами 45.19
- 1.8 Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 22 человека, за 2024 г. 34 человека, за 2023 г. 51 человек.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководитель Общества (единоличный исполнительный орган Общества):
Поспелов Дмитрий Владимирович.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности : главный бухгалтер
Пилипенко Наталия Анатольевна

Исполнительные и контрольные органы Общества:

- единоличный исполнительный орган – директор Поспелов Д.В.

-Основной управленческий персонал:

1. Поспелов Д.В. – Директор;
2. Кукаркин Д.В. – Исполнительный директор.

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) Уставом Общества не предусмотрен.

Структура уставного капитала

В течение отчетного периода состав участников менялся. 28.02.2025 принято решение об увеличении Уставного капитала за счет внесения дополнительного вклада физическим лицом и изменении состава участников общества. После увеличения уставный капитал составил 1 000 000 руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. владельцами долей являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	доля в уставном капитале	величина уставного капитала
1	Мозырец Николай Михайлович	99%	990 000 Руб.
2	Поспелов Дмитрий Владимирович	1 %	10 000 Руб.

Обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет в своем составе обособленных подразделений.

Изменения, произошедшие в составе Общества в течении 2025 г. в части обособленных подразделений отражены в таблице:

№п\п	Подразделение	адрес для ОП	открыто	закрыто	снято с учета
1	Самара 631345002	г.Самара, п.Мехзавод, 22 км.Московское шоссе	05.05.2015	17.03.2025	02.04.2025
4	СТО Москва 502945003	Московская обл, г.Мытищи, пр.Автомобильный, владение 1, строение 11	01.09.2021	11.03.2025	25.03.2025
5	СТО Ярославль 760645001	г. Ярославль, пр-кт Авиаторов, д. 153	01.08.2023	25.12.2024	17.01.2025

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других организаций;
- допущения непрерывности деятельности Общества;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:

-программы для ЭВМ

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу – прочие.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Способы оценки и амортизации нематериальных активов (по группам)

Наименование группы	Способ оценки	Способ начисления амортизации
1	2	3
Программы для ЭВМ	по первоначальной стоимости	Линейный способ
Прочие	по первоначальной стоимости	Линейный способ

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых объектов НМА при их постановке на учет устанавливается исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и иных ограничений, в

течение которого общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения (при наличии).

Вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают затраты на создание и приобретение нематериальных активов.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" и включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель, а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является объект основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 к активам, характеризующимся признаками, предусмотренными для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 100000 (*сто тысяч*)руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов

списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

При признании объекта ОС Общество определяет следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС устанавливается Обществом как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды вашей организации. Срок полезного использования устанавливается в месяцах.

Общество определяет СПИ исходя из :

- ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене ОС (техническому перевооружению).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия этого объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока использования.

Общество определяет ликвидационную стоимость для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете. Ликвидационную стоимость принимается равной нулю, если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Способ начисления амортизации устанавливается Обществом одинаковым для всех ОС, входящих в одну группу. Выбранный способ наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования этой группы ОС. Применяемые способы начисления амортизации в бухгалтерском учете приведены в таблице «Способы оценки и амортизации основных средств (по группам)»

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

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости;

Способы оценки и амортизации основных средств (по группам)

Наименование группы	Способ оценки	Способ пересчета стоимости ОС	Способ амортизации
1	2	3	4
Здания и сооружения	по первоначальной стоимости	уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации	линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации	линейный
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации	линейный
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации	линейный
Прочие	по первоначальной стоимости	уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации	линейный

Способ пересчета стоимости ОС устанавливается Обществом одинаковым для всех ОС, входящих в одну группу. Общество применяет следующие способы:

- пересчет первоначальной (переоцененной) стоимости и суммы накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость ОС после переоценки была равна его справедливой стоимости. В этом случае отражаются отдельные записи по корректировке - как для первоначальной стоимости, так и для амортизации;

- уменьшение первоначальной (переоцененной) стоимости ОС на сумму накопленной амортизации, с последующим пересчетом полученной балансовой стоимости, чтобы она была равна справедливой стоимости ОС. В этом случае отражается одна корректировочная запись.

Применяемые способы пересчета стоимости в бухгалтерском учете приведены в таблице «Способы оценки и амортизации основных средств (по группам)»

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице:

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Наименование группы	Установленный срок полезного использования (число лет)	Метод начисления амортизации
1	2	3
Здания и сооружения	2 – свыше 30 лет	Линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 25 лет	Линейный
Транспортные средства	1 - 11 лет	Линейный
Офисное оборудование	3 - 15 лет	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 15 лет	Линейный
Прочие	1- 7 лет	Линейный

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

Наименование группы	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
1	2
Земельные участки	43 909
Иные объекты ОС	0

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами. Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, в отношении которых осуществлены указанные затраты. Существенными признаются затраты, составляющие 30% от первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Инвестиционная недвижимость на балансе отсутствует.

Вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1150 «Основные средства», а в случае незначительности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении, среди прочего, условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Данное условие должно соблюдаться вне зависимости от того, осуществлены ли капитальные вложения при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

При оценке соблюдения приведенного условия Общество исходит из того, что будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для

потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не владело финансовыми вложениями, по которым определяется текущая рыночная стоимость. Все финансовые вложения, отраженные в балансе Общества относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Указанный способ оценки выбытия финансовых вложений применяется в отношении всех видов (групп) финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над расчетной стоимостью создаёт резерв под обесценение финансовых вложений.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные бухгалтерской отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Для целей составления бухгалтерского баланса процентные займы, отраженные на счете 73, субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам", в отношении которых выполняются критерии признания их финансовыми вложениями, учитываются Обществом в составе финансовых вложений. В бухгалтерском балансе отражаются в разделе «Оборотные активы» по строке «Финансовые вложения».

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (с изменениями и дополнениями).

Единицей запасов признается номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ, а также иные расходы, указанные в п.18 ФСБУ 5).

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

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по ФИФО.

В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс руб. за единицу, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов списывается в полном размере в состав расходов периода, с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не осуществлялось.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Резервы под обесценение запасов

В случае если запасы морально устарели, полностью или частично утратили свои первоначальные свойства или их рыночная стоимость снизилась ниже фактической себестоимости, организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, признающейся оценочным значением. Проверка запасов на обесценение проводится Обществом не реже, чем ежегодно по состоянию на отчетную дату. Резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного /полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

2.6. Резерв по сомнительным долгам

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом.

Начисленный резерв относится на прочие расходы.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов. Если на конец отчетного

периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7. Учет кредитов и займов.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями нормативных документов, с учетом подразделения на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Проценты, причитающиеся кредитору (займодавцу) включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в зависимости от цели получения кредита (займа) равномерно по мере их начисления.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8. Доходы

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией транспортных средств, запасных частей, услуг по ремонту ТО транспортных средств, аренды. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности, в т.ч.:

- проценты по выданным займам
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора
- восстановление резерва по сомнительным долгам
- иные прочие доходы.

2.9. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Расходы в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

Основного производства - производства продукции (работ, услуг) которое явилось целью создания Общества;

Общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Коммерческих расходов - расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу.

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением коммерческих и управленческих расходов. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы Общества в полной сумме ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и другие аналогичные расходы), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Прочие расходы, в основном, включают:

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты займы)
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов
- иные расходы.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России №114н от 19.11.2002 г.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенной фактов хозяйственной деятельности.

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).

В бухгалтерском учете и отчетности Общество отражает 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 разнице формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Текущий налог на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расходов по налогу на прибыль, ежемесячно.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в балансе Общества отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

2.11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен, или выполняются положения пп.б), пп.в) п.17 ФСБУ 4/2023. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.12. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, определенных в пункте 5 стандарта. Согласно одному из таких условий арендатор должен иметь право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Исходя из ПБУ 1/2008, при оценке соблюдения указанного условия используются соответствующие положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В частности, следует принимать во внимание, что, исходя из МСФО (IFRS) 16, арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды, если в рамках своего права пользования, определенного в договоре, он может изменять то, как и для какой цели используется предмет аренды в течение срока использования, включая права на изменение вида продукции, производимой предметом аренды; права на изменение момента производства продукции, места производства продукции; права на изменение решения о выпуске продукции и о количестве такой продукции.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

В состав арендных платежей Обществом не включаются суммы НДС. Состав платежей, включаемых в арендную плату, и лизинговых платежей определены соответственно статьей 614 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 28

Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)». Указанными актами не предусмотрено включение в состав арендных платежей НДС и иных налогов. Согласно статье 168 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается Обществом исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Учет у арендатора

Общество, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления его в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия:

- срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии - с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Для целей составления отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В частности, согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежными потоками от финансовой деятельности.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Наименование группы	Установленный срок полезного использования (число лет)	Метод начисления амортизации
1	2	3
Здания и сооружения	2 – свыше 30 лет	Линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 25 лет	Линейный
Транспортные средства	1 - 11 лет	Линейный
Офисное оборудование	3 - 15 лет	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 15 лет	Линейный

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды подлежат отражению в бухгалтерском балансе Общества в следующем порядке:

право пользования активом – в разделе внеоборотных активов обособленно (в случае существенности) либо общей суммой вместе со схожими по характеру использования активами (капитальные вложения, основные средства, др.) с соответствующим раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в случае существенности);

обязательство по аренде - в разделе долгосрочных и (или) краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

2.13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, с учетом страховых взносов. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.14. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России №66н от 02.07.2022 г., учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла

- или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

Общество не образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже в связи с отсутствием долгосрочных активов предназначенных к продаже.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась 2025 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.17. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику по его запросу справку о наличии сальдо единого

налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ПБУ 4/99 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской и (или) кредиторской задолженности.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, необходимо руководствоваться положением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», согласно которому в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных средств.

2.18. Прочие положения учетной политики

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности Общества;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

2.19. Изменения в учетной политике

В связи с применением начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. № 157н, в учетной политике на 2025 год закреплены положения, определяющие общий подход и порядок составления бухгалтерской отчетности, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В связи с применением начиная с 01.04.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, в учетной политике на 2025 год закреплены положения, определяющие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Согласно ПБУ 1/2008 оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

2.20. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, а именно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом от 28.12.2023г.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и табличной форме).

В бухгалтерской отчетности раскрывается информация, предусмотренная действующим законодательством, а также раскрывается иная информация (с учетом существенности) по собственному решению Общества исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации информации, предусмотренной законодательством.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной Обществом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности показатели, отсутствующие у Общества не приводятся, так как в бухгалтерская отчетность, как правило, не должна содержать указание на отсутствие информации (в том числе показателей), подлежащей раскрытию в соответствии с федеральными и (или) отраслевыми стандартами:

В случае если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в неформировании или в необособлении данных, Общество не приводит соответствующую строку в бухгалтерской отчетности либо (в случае технической невозможности исключения строки из формы) проставляет по этой строке прочерк или ноль.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, и соответствует условиям достоверности бухгалтерской отчетности, приведенным в разделе V Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО «АВТОРИТЕТ» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С ERP Управление предприятием 2 (1С «Предприятие») для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Планы или намерения, которые могут повлиять на балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отсутствуют.

Положения законов, нормативных актов и договорных соглашений, которые могут повлиять на финансовую отчетность, отсутствуют

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы (приводятся за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения))

- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Общество не является участником эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для осуществления деятельности по партнерскому финансированию в соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 417-ФЗ (далее – Федеральный закон № 417-ФЗ). В связи с чем у Общества отсутствуют особенности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, возникающих при осуществлении такой деятельности.

Корректировки предыдущих периодов.

Общество вносило корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2024 год, в связи с уточнением отражения в учете неоперационной (финансовой аренды). Внесены правки в

Отчет о финансовых результатах, по строкам 2110, 2330, 2340. По строке 2340 отражен дисконт по аренде, по строке 2330 отражены проценты по аренде.

В 2025 г. Общество не проводило операции, отражение которых существенно отступало от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2025 г. не было выявлено существенных ошибок, относящихся к прошлым периодам.

12. Связанные стороны, операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанной стороной считаются юридические и (или) физические лица, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние или контролировать.

На 31.12.2025 г. связанными сторонами Общества являются:

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале Общества, %
	2	3	4	5
	Поспелов Дмитрий Владимирович	РОССИЯ, 443028, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Красноглинский, п Мехзавод, кв-л 1-й, д. 38, кв. 22	Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа Общества, единственный участник Общества	1%
	Кукаркин Денис Валерьевич	РОССИЯ, 443086, Самарская обл, г Самара, ул Мичурина, д. 149, кв. 76	Исполнительный директор	
	ИП Поспелов Дмитрий Владимирович	РОССИЯ, 443028, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Красноглинский, п Мехзавод, кв-л	Индивидуальный предприниматель	

		1-й, д. 38, кв. 22		
	ИП Мозырец Николай Михайлович	РОССИЯ, 443114, Самарская область, г Самара, ул Стара Загора, д. 156, кв. 31	Индивидуальный предприниматель	99%

28.02.2025 принято решение об увеличении Уставного капитала за счет внесения дополнительного вклада физическим лицом и изменении состава участников общества.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

За 2025 г. совершены следующие операции с основным управленческим персоналом приведена в таблице.

Информация о выплаченных вознаграждениях (в руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Кукаркин Д.В.		
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный отпуск, премии с учетом налога на доходы физических лиц) и другие выплаты (включая оплату медицинского обслуживания, лечения, коммунальных услуг и т.д.)	3 073 770,59	2 936 787,91
Страховые взносы	887 525,47	787 456,45
Долгосрочные выплаты		
Выходные пособия	0	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения (в том числе дивиденды)	0	0
Перечень вознаграждений	За	За предыдущий
Поспелов Д.В.	отчетный год	год
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный отпуск, премии с учетом налога на доходы физических лиц) и другие выплаты (включая оплату медицинского обслуживания, лечения, коммунальных услуг и т.д.)	514 226,37	461 956,46

Страховые взносы	156 324,80	140 434,77
Долгосрочные выплаты		
Выходные пособия	0	0
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения (в том числе дивиденды)	74 004 706	173 529 414

Информация о задолженности по выплаченным вознаграждениям (в руб.)

Перечень вознаграждений Кукаркин Д.В.	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Краткосрочные вознаграждения			
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный отпуск, премии с учетом налога на доходы физических лиц) и другие выплаты (включая оплату медицинского обслуживания, лечения, коммунальных услуг и т.д.)	0	102548,49	100342,81
Долгосрочные выплаты			
Выходные пособия	0	0	0
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	0	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе	0	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Перечень вознаграждений Поспелов Д.В.	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Краткосрочные вознаграждения	0		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный	0	18 958,43	17 208,33

отпуск, премии с учетом налога на доходы физических лиц) и другие выплаты (включая оплату медицинского обслуживания, лечения, коммунальных услуг и т.д.)			
Долгосрочные выплаты			
Выходные пособия		0	0
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности		0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе		0	0
Иные долгосрочные вознаграждения		12 884 706	16 352 942

В отчетном году Общество осуществило операции со следующими организациями: ИП Мозырец Н.М, ИП Поспелов Д.В.

Сделки со связанными сторонами в 2025г отражены в таблице :

Контрагенты Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Мозырец Николай Михайлович ИП	14 007 329,03		3 390 315,19	1 670 000,00	15 727 644,22	
Договор № 451/24 от 19.12.2024	13 119 344,26		3 255 315,19	1 460 000,00	14 914 659,45	
58	13 000 000,00		70 000,00	1 460 000,00	11 610 000,00	
58.03	13 000 000,00		70 000,00	1 460 000,00	11 610 000,00	
Обороты за 2025	13 000 000,00		70 000,00	1 460 000,00	11 610 000,00	
76	119 344,26		3 185 315,19		3 304 659,45	
76.09	119 344,26		3 185 315,19		3 304 659,45	
Обороты за 2025	119 344,26		3 185 315,19		3 304 659,45	
Договор № НМ-1-22 от 01.08.2022	645 834,56				645 834,56	
60	645 834,56				645 834,56	
60.02	645 834,56				645 834,56	
Договор купли-продажи оборудования от 08.11.2022	100 000,00		135 000,00	100 000,00	135 000,00	
62	100 000,00		135 000,00	100 000,00	135 000,00	
62.01	100 000,00		135 000,00	100 000,00	135 000,00	
Обороты за 2025	100 000,00		135 000,00	100 000,00	135 000,00	
Договор продажи ГСМ Мозырец Н.М	142 150,21			110 000,00	32 150,21	
62	142 150,21			110 000,00	32 150,21	
62.01	142 150,21			110 000,00	32 150,21	
Обороты за 2025	142 150,21			110 000,00	32 150,21	
Поспелов Д.В. ИП	16 976 385,94		46 438 804,56	62 339 054,33	1 076 136,17	

Договор АВ/08-17/1 от 28.02.2017***	556 349,66	23 251 148,73	23 883 094,56	75 596,17
62	556 349,66	23 251 148,73	23 883 094,56	75 596,17
62.01	556 349,66	9 459 631,02	10 015 980,68	
Обороты за 2025	556 349,66	9 459 631,02	10 015 980,68	
62.02		13 791 517,71	13 867 113,88	75 596,17
Обороты за 2025		13 791 517,71	13 867 113,88	75 596,17
Договор аренды № 262/25 от 01.09.2025		1 984 000,00	796 000,00	1 188 000,00
62		1 984 000,00	796 000,00	1 188 000,00
62.01		1 584 000,00	396 000,00	1 188 000,00
Обороты за 2025		1 584 000,00	396 000,00	1 188 000,00
62.02		400 000,00	400 000,00	
Обороты за 2025		400 000,00	400 000,00	
Договор аренды ТС № СП-8- 21 от 19.09.2020	100 000,00		100 000,00	
60	100 000,00		100 000,00	
60.02	100 000,00		100 000,00	
Обороты за 2025	100 000,00		100 000,00	
Договор на ТО АВ/08-17 от 20.02.2017***	6 025 511,98	3 914 011,26	9 939 523,24	
60	6 025 511,98	3 914 011,26	9 939 523,24	
60.01		84 011,26	84 011,26	
Обороты за 2025		84 011,26	84 011,26	
60.02	6 025 511,98	3 830 000,00	9 855 511,98	
Обороты за 2025	6 025 511,98	3 830 000,00	9 855 511,98	
Договор на ТО АВ/26-19 от 01.04.2019	10 294 524,30	14 941 392,46	25 272 184,42	36 267,66
60	10 294 524,30	14 941 392,46	25 272 184,42	36 267,66
60.01		14 941 392,46	14 977 660,12	36 267,66
Обороты за 2025		14 941 392,46	14 977 660,12	36 267,66
60.02	10 294 524,30		10 294 524,30	
Обороты за 2025	10 294 524,30		10 294 524,30	
Договор СП/0106/10.05.2018 (запчасти)***		184 482,11	184 482,11	
60		184 482,11	184 482,11	
60.01		184 482,11	184 482,11	
Обороты за 2025		184 482,11	184 482,11	
Договор субаренды № АВ/01- 20 от 01.01.2021		2 163 770,00	2 163 770,00	
62		2 163 770,00	2 163 770,00	
62.01		1 818 360,00	1 818 360,00	
Обороты за 2025		1 818 360,00	1 818 360,00	
62.02		345 410,00	345 410,00	
Обороты за 2025		345 410,00	345 410,00	
Итого	30 983 714,97	49 829 119,75	64 009 054,33	16 803 780,39

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался

- Участники совместной деятельности отсутствуют.

- Прочие связанные стороны отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами являются: Мозырец Николай Михайлович, Поспелов Дмитрий Владимирович.

13. Сопутствующая информация

В 2025 г. по итогам работы Общества за 2024 г. были начислены дивиденды в размере 74 004 706,00 руб., сумма выплаченных дивидендов составила 61 120 000 тыс. руб.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 1 000 000 руб. В течение 2025 года величина уставного капитала изменилась за счет внесения дополнительного вклада физическим лицом и изменении состава участников общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал

В 2025г отчисления в резервный капитал не производились

Добавочный капитал

Добавочный капитал, сформированный за счет переоценки, уменьшился на 109 тыс. рублей в связи с выбытием в 2025 г. основных средств, переоцененных в предыдущие периоды.

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий отрасли сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Страхование

Общество осуществляет страхование ОСАГО, КАСКО, Страхование имущества.

Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

1. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенных в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствовали.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий конфликта на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Однако, Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует, обстоятельства, описанные в данном разделе, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Директор

31.03.2026