ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

АСМ-РЕСУРС

454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, кв.104, тел: (351) 7000-247, 282-31-43 (44), ИНН 7452018415, ОГРН 1027403886762
Обособленное подразделение: г. Челябинск, ул. Комарова, д.127, office@asm-resurs.ru. Для корр.: 454071, г. Челябинск, а/я 6341

Пояснение (текстовая часть) к бухгалтерской части за 2025 год.

1. Сведения об ООО «АСМ-Ресурс»
   - Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСМ-Ресурс»
   - Юридический адрес:454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, дом 7, кв.104
   - Дата регистрации до 01.07.2002 года при создании 19.04.1999г.
   - Дата присвоения ОГРН 21.12.2002г. ОГРН 1027403886762.
   - Уставный капитал организации составляет 60 000 рублей. Состав учредителей:
   1. – Кирилов Сергей Андреевич – 24 000,00 рублей (40%) доля уставного капитала;
   2. – Исакова Ольга Валерьевна – 18 000,00 рублей (30%) доля уставного капитала;
   3. – Швиндт Евгений Владимирович – 18 000,00 рублей (30%) доля уставного капитала.
   Доли в уставном капитале оплачены полностью.

   Организация зарегистрирована в ИФНС России по Центральному району г. Челябинска.

2. Организация имеет два обособленных подразделения:
   - Обособленное подразделение Читинский филиал ООО «АСМ-Ресурс» г. Чита, ул. Геодезическая, дом 48 - зарегистрировано в обособленном подразделении УФНС России по Забайкальскому краю;
   - Обособленное подразделение ООО «АСМ-Ресурс» г. Челябинск, Тракторозаводский район, ул. Комарова, д. 127 – зарегистрировано в ИФНС России по Тракторозаводскому району г. Челябинск.

2.1 Организация подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона №476-ФЗ от 29.12.2020 года «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2.2 Основным видом деятельности является Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями: запасные части (56% выручка), техника (38% выручки), прочие услуги по ремонту и техническому обслуживанию (6% выручки).

2.3 Формы отчетности:
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:
- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;

Приложений к ним:
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

3. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

3.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п.35 ФСБУ 6/2020 - Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.3 Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000,00 рублей в БУ списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В НУ стоимостью не более 100 000,00 рублей.

3.1.4 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.1.5 При списании оценка материально-производственных запасов производится по методу «ФИФО»: первым поступил – первым списан.

3.1.6 Информация, предоставленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3.1.7 Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусмотрены приказом №22 от 19.12.2024г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год» и « Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2025 год».

3.2 Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1 В целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

3.2.2 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.3 По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационная премия применяется в размере 30% - в отношении основных средств, входящих в третью-седьмую амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия в размере 10%.

3.2.4 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод «ФИФО»: первым поступил - первым списан.

3.2.5 Организация создает резервы по сомнительным долгам на основании абз.5 п.4 ст.266 НК РФ. Предельный размер расходов 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой согласно ст.249 НК РФ. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

3.2.6 Формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.

3.2.7 Учет процентов по долговым обязательствам:
По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.
В случае, если договором займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами) предусмотрено, что исполнение обязательства по такому договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, расходы, начисленные исходя из этой фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а расходы, фактически понесенные исходя из сложившейся стоимости (или иного значения) базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору.
В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в составы соответствующих расходов на дату прекращения действия договор (погашения долгового обязательства).

Положения настоящего пункта не применяются к расходам в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

3.2.8 На основании ст.286 НК РФ, с 01.01.2011 года устанавливаем, что авансовые платежи налога на прибыль, осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей равными долями в размере одной трети фактического квартального платежа за предыдущий квартал.

3.2.9 Учитывать суммы таможенных пошлин и сборов в составе расходов на доставку (на основании ст.320 НК РФ), при этом данные расходы будут являться прямыми и, соответственно, на основании ст.320 НК РФ будут уменьшать доходы реализации только в том отчетном (налоговом) периоде, в котором будут реализованы покупные товары.

3.2.10 Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата, перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами (в том числе по обеспеченным металлическим счетам), а также последнее число текущего месяца – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), и отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов и требований (обязательств), выраженных в драгоценных металлах, осуществляемой в порядке, установленном нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (основание пп.6 п.7 ст.272 НК РФ).

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

4.1 Характеристика деятельности организации за отчетный год.

4.1.1 Сведения о доходах, прибыли представлены в таблице:

Расшифровка доходов от деятельности ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2025г.

Счет б/учета	Наименование показателя	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период 2025 год (руб.)	Оборот (без НДС) за период 2024 год (руб.)	Разница 2025-2024гг	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2025г. (руб.)	№ строки НД по налогу на прибыль	
90.01.1	Реализация запасных частей и компл-их	603 332 514	731 768 391	-128 435 877	2110	603 332 514	010	0
	Реализация техники	388 770 442	897 675 296	-508 904 854	2110	388 770 442	010	0
	Техническое обслуживание	42 424 655	19 071 287	23 353 368	2110	42 424 655	010	0
	Прочее	40 207	18 653	21 554	2110	40 207	010	0
	Услуги	11 978 095	4 206 460	7 771 635	2110	11 978 095	010	0
		1 046 545 913	1 652 740 087	606 194 174	2110	1 046 545 913	010	0

4.1.2 Расходы, связанные с реализацией.

Все расходы, связанные с реализацией, делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- Стоимость товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде (себестоимость товара);
- Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика на склад организации.

Прямые расходы распределяются между реализованной и нереализованной продукцией. Та их часть, которая относится к остаткам нереализованных товаров и остаткам незавершенного производства (транспортные расходы), текущие расходы организации не увеличивают. Отражаются в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса раздел II «Оборотные активы» на 31.12.2025.

Счет б/учета	Прямые расходы по основным видам деятельности					Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период 2025год (руб.)	Оборот (без НДС) за период 2024од (руб.)	Разница 2025-2024	Оборот (без НДС) за период 2025год (руб.). НУ	
90.02	Реализация запасных частей и комплектующих	496 258 161	538 636 761	-42 378 600	496 258 161	0
90.02	Реализация техники	338 237 343	755 851 150	-417 613 807	338 237 343	0
90.02	Прочее	27 746	7 662	20 084	27 746	0
90.02	Техническое обслуживание	19 753 945		19 753 945	19 753 945	0
90.07	Транспортные услуги	4 672 550	8 702 681	-4 030 131	4 672 550	0
Итого:		858 949 745	1 303 198 254	-444 248 509	858 949 745	0

Остальные расходы (кроме внереализационных) относятся к косвенным расходам (коммерческие расходы), учитываются по дебету 44 «расходы на продажу», по окончании отчетного (Налогового) периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. При этом коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Счет б/учета	Косвенные расходы по основным видам деятельности					Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период 2025год (руб.)	Оборот (без НДС) за период 2024од (руб.)	Разница 2025-2024гг.	Оборот (без НДС) за период 2025год (руб.)	
90.07	Амортизация	8 223 438	3 005 580	5 217 858	1 700 019	6 523 419
90.07	Аренда нежилых помещений (ППА)	67 000	6 498 176	-6 431 176	7 797 277	- 7 730 277
90.07	Оплата труда	85 751 257	81 559 007	4 192 250	85 027 380	723 877
90.07	Списание убытка от продажи ОС	0,00	0,00	0,00	1 184 305	- 1 184 305
90.07	Материальные	36 000 227	20 116 507	15 883 720	36 000 227	0,00
90.07	Прочие	23 821 679	47 155 894	-23 334 215	23 821 679	0,00
90.07	Коммерческие расходы (за минусом транспортных расходов)	153 863 601	158 335 164	-4 471 563	155 530 887	- 1 667 286

Расходы БУ, связанные с реализацией в 2025 году, составили
1 012 813 346 (858 949 745+153 863 601) руб. (без НДС).
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила
1 014 480 632 (858 949 745+ 155 530 887) руб. (без НДС).

БУ – НУ 1 012 813 346 – 1 014 480 632 = - 1 667 286 руб.

Многие доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражают по разным правилам. При этом бухгалтерскую прибыль (убыток) переносят в отчет о финансовых результатах, а налогооблагаемую – в декларацию по налогу на прибыль. Эти суммы часто отличаются друг от друга.
Возникающие различия в бухучете отражают при помощи положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Для НУ таким актом является Налоговый кодекс.
Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов приводят к образованию разниц. Они бывают **постоянными** и **временными**.

1. **6 523 419** рублей - Амортизация – В бухгалтерском и налоговом учёте используются разные способы начисления амортизации, в статье косвенных расходов «Амортизация» образуется временная разница.
2. **– 7 730 277** рублей – Аренда нежилых помещений – временная разница - списание арендных платежей в налоговом по ФСБУ 25/2018.
3. **723 877** рублей - Резерв на оплату труда – За счет формирования резерва на оплату труда образовалась временная разница в статье косвенных расходов оплата труда.
4. **-1 184 305** рублей – списание убытка от продажи ОС – временная разница.

-7 730 277 - 1 184 305 + 6 523 419 + 723 877 = - 1 667 286 рублей

4.2 Прочие доходы.

1.Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила **33 081 489 руб.**
Расшифровка прочих доходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2025 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Оборот (без НДС) за период 2025г.руб.	Оборот (без НДС) за период 2024г.руб.	Разница 2025-2024гг.	Оборот (без НДС) за период 2025г.руб НУ	Разница БУ и НУ руб.
91.01	Восстановление резерва по сомнительным долгам	8 320 054	93 449 653	-85 129 599	8 320 054	0,00
	Госпошлина	129 385	106 946	22 439	129 385	0,00
	Доходы прошлых периодов (корректировка реализации)	28 587	43 292 465	-43 263 878	24 693	3 894
	Курсовые разницы (покупка валюты)	30 256	134 964	-104 708	30 256	0,00
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	2 270 810	147 870	2 122 940	2 263 630	7 180
	Оприходование товара	617 757	314 068	303 689	617 757	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	301 802	1 730	300 072	0,00	301 802

	Пени, проценты, присужд. по реш.арб.суда, возмещение убытков и ущерба уплаченные контрагентами	61 960	561 180	-499 220	61 960	0,00
	Проценты по депозиту	21 206 372	23 061 926	-1 855 554	21 206 372	0,00
	Реализация черного лома	13 806	78 388	-64 582	13 806	0,00
	Списание кредиторской задолженности	14 614	743	13 871	14 614	0,00
	Страховое возмещение (доходы по возмещению, аварии)	14 294	230 170	-215 876	14 294	0,00
	Прочие	47 507	182 765	-135 258	47 507	0,00
	Реализация прочего имущества	24 285	1 750	22 535	24 285	0,00
	Продажа ОС	0,00	2 500 000	-2 500 000	0,00	0,00
	Продажа валюты	0,00	9 492 308	-9 492 308	0,00	0,00
	Уступка права требования	0,00	4 000 000	-4 000 000	0,00	0,00
	Итого:	**33 081 489**	**177 556 926**	**-144 475 437**	**32 768 613**	**312 876**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **32 768 613 руб.**

БУ-НУ 33 081 489 -32 768 613 = 312 876 из них:

1. 3 804 рубля исправительные записи по операциям прошлых лет (в БУ отражено как прочие доходы, в НУ отражено как прибыль (убыток) от продаж через счет 99.09.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»
2. 7 180 рублей курсовая разница при переоценке валютных средств.
3. 301 802 рубля восстановление оценочных обязательств по предстоящим отпускам.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации» для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

4.3 Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила **35 628 992** руб.

Расшифровка прочих расходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2025 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции					Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2025г.руб	Оборот (без НДС) за период 2024.руб	Разница 2025-2024	Оборот (без НДС) за период 2025.руб	
91.02	Госпошлина	45 695	351 330	-305 635	45 695	0,00
	Начисление резерва по сомнительным долгам	8 220 427	77 970 906	-69 750 479	8 220 427	0,00
	Курсовые разницы (покупка валюты)	989 609	920 300	69 309	989 609	0,00
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	2 080 436	700 379	1 380 057	2 078 327	2 109
	Проценты по кредитам банка	16 348 676	28 905 515	-12 556 839	16 348 676	0,00

	Процентные расходы (арендные платежи)	2 740 838	0,00	2 740 838	0,00	2 740 838
	Комиссия за осуществление функций агента валютного контроля	129 769	89 050	40 719	129 769	0,00
	Услуги банка	3 068 126	2 053 637	1 014 489	3 068 126	0,00
	Списание дебиторской задолженности	14 002	27 008	-13 006	14 002	0,00
	Реализация черного лома	209 973	15 135	194 838	209 973	0,00
	Проведение экспертизы через Арбитражный суд	525 000	0.00	525 000	525 000	0,00
	Расходы прошлых периодов (Корректировка реализации)	31 855	53 119 003	-53 087 148	31 855	0,00
	Отражение НДС при безвозмездной передаче товаров (услуг), НДС без счет-фактур, списание НДС на прочие расходы	360 247	274 048	86 199	360 247	0,00
	Материальная помощь	51 612	0.00	51 612	0,00	51 612
	Расходы на медицинские услуги для сотрудников	245 302	202 293	43 009	245 302	0,00
	Реализация прочего имущества	85 878	1 750	84 128	85 878	0,00
	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение дог. обязательств	127 903	62 162	65 741	127 903	0,00
	Продажа ОС	0,00	115 360	-115 360	0,00	0,00
	Покупка валюты	0,00	1 249 148	-1 249 148	0,00	0,00
	Продажа валюты	0,00	8 229 101	- 8 229 101	0,00	0,00
	Прочие	353 644	579 816	-226 172	10 763	342 881
	Итого	**35 628 992**	**174 865 941**	**-139 236 949**	**32 491 552**	**3 137 440**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **32 491 552** руб. Сумма разницы между БУ и НУ в размере **3 137 440** руб. из них:

- **2 740 838** руб. Процентные расходы (арендные платежи) ППА по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». – временная разница
- **51 612** руб. материальная помощь сотруднику в связи со смертью близкого родственника. – постоянная разница
- **2 109** рублей курсовая разница при переоценке иностранной валюты. - временная разница
- **342 881** руб. прочие – постоянная разница.

  Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

БУ – НУ 35 628 992 – 32 491 552 = 3 137 440 руб.
2 740 838 + 51 612 + 2 109 + 342 881 = 3 137 440 руб.

Налог на прибыль по данным БУ 7 893 914,30 = Налог на прибыль по данным НУ 8 065 680,43 - Отложенный налог на прибыль 191 669.65

Возникшая разница в учете коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определения

расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета в целях налогообложения.

4.4 Затраты в виде процентов по банковским кредитам, долгосрочные и краткосрочные обязательства в 2025 году

В 2025 году учтено в составе прочих расходов затраты в виде процентов по краткосрочным банковским кредитам в размере **16 348 676**руб.:

- каждого транша отдельно, на дату выдачи кредита. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 04 апреля 2024 года Общество заключили договор №7М-G14 QSX об открытии возобновляемой кредитной линии с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет от 18,85% до 20,85%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Кредитная линия на конец 2025 года закрыта.
- 14 июня 2024 года Общество заключили Кредитное соглашение №СВЛ/020324-312138 об открытии возобновляемой кредитной линии с Филиалом «Центральный банк ВТБ (ПАО)». лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет от 17,5%. до 19%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Сумма, подлежащая погашению в 2026 году отсутствует.
- 28 марта 2025 года Общество заключили Кредитный договор №2416 – GD/00036 об открытии возобновляемой кредитной линии с Филиалом ПАО "БАНК УРАЛСИБ" в г. Екатеринбурге. Лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 24,7%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Сумма, подлежащая погашению в 2026 году отсутствует.

В состав долгосрочных и краткосрочных обязательств входит кредиторская задолженность по аренде ППА в сумме 13 440 369 рублей, из них:

1. Краткосрочная задолженность на 31.12.2025г. в сумме 6 158 117 рублей отражены в строке **1520** Бухгалтерской отчетности:

- ООО СК «КОМПАНИЯ ВЕЛЕС» - 4 107 111 рублей;
- АО "Читаспецвнештранс" – 2 051 006 рублей.

2. Долгосрочная задолженность на 31.12.2026г. в сумме 7 282 252 рубля отражены в строке **1450** Бухгалтерской отчетности:

- ООО СК «КОМПАНИЯ ВЕЛЕС» - 4 837 452 рублей;
- АО «Читаспецвнештранс» - 2 444 780 рублей.

4.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств в бухгалтерском учете ведется организацией в соответствии с нормами **ПБУ8/2010** «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В НУ на основании ст.266 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам (далее РСД) за 2025год начислен в сумме **8 220 427** руб. Восстановлен в сумме **8 329 212** руб., **9 158** руб. списана дебиторская задолженность покупателя с истекшим сроком давности (3 года) за счет резерва по сомнительным долгам. Остаток на 01.01.2025г. **4 438 114** рублей. Остаток на 31.12.2025 года **4 329 329** рублей. Так как резерв по сомнительным долгам должен формироваться каждый отчетный период по налогу на прибыль (ст.266 НК РФ), то Общество формирует РСД ежеквартально. (ст. 285 НК РФ – отчетные периоды по налогу на прибыль). Максимальный размер резерва — 10 % выручки за отчетный или налоговый период без НДС. Сроки и нормы выдержаны без нарушений.

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату труда – это оценочное обязательство, которое отражает обязательства компании перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска. Цель формирования резерва – равномерное распределение предстоящих расходов в течение календарного года, так как в налоговом учете резерв на оплату труда не формируется, образуется временная разница и отложенные налоговые активы, учитываемые на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Отражаются в АКТИВЕ баланса строка 1180 отложенные налоговые активы. Остаток на 01.01.2025 года 4 480 071 х 25% = 1 120 018рублей, начислен резерв за 2025 год 7 449 526 х 25% = 1 862 382 рублей, восстановлен за 2025 год 7 027 451 х 25% = 1 756 863 рубль. Остаток на 31.12.2025 год 4 902 146 х 25% = **1 225 537** рублей.
Остаток на 31.12.2025 года резерва на оплату труда в сумме 4 902 146 рублей отражается в строке **1540** Бухгалтерской отчетности.

Также на счете 09 «Отложенные налоговые активы» отражается отложенный налоговый актив по РБП, образованный за счет убытка от продажи недвижимости в г. Ноябрьске.
Остаток убытка на 01.01.2025 года 4 542 539 х 25% = 1 135 635 рублей, списание убытка за 2025 год 1 184 305 рублей х 25% погашение налогового актива в сумме 296 076 рублей. Остаток убытка на 31.12.2025 год 3 358 234 рублей х 25% = остаток налогового актива **839 559** рублей.

К расходам будущих периодов РБП относится курсовая разница, рассчитанная на кредиторскую задолженность поставщику 2 236,00 в китайских юанях MANZHOULI FARUI IMPORT AND EXPORT TRADE LIMITED COMPANY. Курсовая разница в плюс.
Остаток на 01.01.2025 года 30 023 рублей – на 31.12.2025 года 24 952 рубля. Отложенный налоговый актив на 01.01.2025 год 1 759, начислен налоговый актив в сумме 527 рублей, остаток на 31.12.2025 год **2 286** рублей.

В бухгалтерском учете учитывается Право пользованием активом (ППА) — это один из видов внеоборотных активов, который возникает у арендатора при заключении договора аренды. Понятие определено в **ФСБУ 25/2018**. ППА — это возможность арендатора использовать полученное имущество в своих целях (для получения прибыли) в обмен на перечисление денежных средств за такое пользование, при этом переход права собственности не переходит. ППА признаётся, если договор аренды предполагает передачу контроля над использованием актива на определённый срок и за плату
ППА отражается на **отдельном субсчёте к счёту 01.3 «Арендованное имущество».** Одновременно с признанием ППА у арендатора возникает **обязательство по аренде**, которое отражается на счёте 76 «Кредиторская задолженность по аренде».
ППА первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на 31.12.2027 года. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.
Амортизация ППА начисляется в течение всего срока временного пользования или полезного использования актива. Сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости ППА и отражается в учёте ежемесячно.

В бухгалтерской отчётности ППА отражается в отдельной строке, но в составе всех основных средств, в том числе в строке 1150 отдельной строкой ППА в сумме 12 417 960 рублей балансовая стоимость, в том числе:
- ООО СК "КОМПАНИЯ ВЕЛЕС" – 8 291 275 рублей;
- АО "Читаспецвнештранс" – 4 126 685 рублей.

В налоговом учёте ППА не признаётся, поэтому возникают временные разницы, которые учитываются согласно ПБУ 18/02.

На счете 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества» в налоговом учете на 01.01.2025 года образовалась стоимость ППА в сумме 23 572 557 рублей х 25% = и начислился отложенный налоговый актив в сумме 5 893 139 рублей. За 2025 год списываются арендные платежи в сумме 7 730 277 рублей х 25% = и списывается отложенный налоговый актив в сумме 1 932 569 рублей. Остаток стоимости Арендованного имущества на 31.12.2025 год в сумме 15 842 280 рублей. х 25% = Остаток отложенного налогового актива **3 960 570** рублей.

Итого сумма остатка Отложенного налогового актива составляет:

1 225 537 + 839 559 + 2 286 + 3 960 570 = 6 027 952 рублей.
Отражается в строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерской отчетности.

Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерской отчетности.

К доходом будущих периодов ДБП относится курсовая разница, рассчитанная на кредиторскую задолженность поставщику 2 236,00 в китайских юанях MANZHOULI FARUI IMPORT AND EXPORT TRADE LIMITED COMPANY. Курсовая разница в минус.
Остаток на 01.01.2025 года 30 023 рублей – на 31.12.2025 года 24 952 рубля. Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2025 год 1 374, признание отложенного налогового обязательства в сумме 1 795 рублей, остаток на 31.12.2025 год **3 169** рублей.

К отложенным налоговым обязательствам относится временная разница стоимости основных средств балансовой к налоговой стоимости.
На 01.01.2025 года Балансовая стоимость ОС составляет 18 310 562 рублей, что отражено в строке 1150 Бухгалтерской отчетности, налоговая стоимость 11 031 301 рублей. Временная разница составляет 18 310 562 – 11 031 301 = 7 279 261 рублей х 25% =1 819 815 рублей отложенное налоговое обязательство на 01.01.2025 год.
На 31.12.2025 год Балансовая стоимость ОС составляет 28 468 089 рублей, что отражено в строке 1150 Бухгалтерской отчетности, налоговая стоимость 9 331 282 рубля. Временная разница составляет 28 468 089 – 9 331 282 = 19 136 807 рублей х 25% = **4 784 202** рубля отложенное налоговое обязательство на 31.12.2025 год.
Временная разница, возникшая из-за Процентных платежей по аренде одновременно с признанием ППА, учитываемые на счете 76.07.05 «Проценты по аренде» в сумме 5 249 207 рублей х 25% = 1 312 302 рубля отложенного налогового обязательства. Учтено в расходах бухгалтерского учета процентные платежи по аренде за 2025 год в сумме 2 798 451 рубль х 25% = 699 613 рублей признание отложенного налогового обязательства с отрицательным знаком. Задолженность по процентным платежам в бухгалтерском учете на 31.12.2025 года составляет 2 450 756 рублей х 25% = **612 689** рублей остаток отложенного налогового обязательства на конец 2025 года.

Итого: 3 169 + 4 784 202 + 612 689 = 5 400 060 рублей
Отражается в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерской отчетности.

5.Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. Чистая прибыль предприятия за 2025 год составила **23 291 151** рублей. Сумма чистой прибыли за 2025 год на выплату дивидендов не распределялась на дату сдачи годовой отчетности за 2025 год.

6.Расшифровка отдельных показателей отчетности.

- Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 68 697 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 38 177 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025г.:

Прочая дебиторская задолженность	6 731 тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам	25 918 тыс. руб.
Задолженность покупателей	42 506 тыс. руб.
НДС с авансов поставщикам	- 2 129 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	- 4 329 тыс. руб.

Сомнительные долги, участвующие в формировании резерва по сомнительным долгам в сумме 4 329 тыс. рублей.

- Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 71 403 тыс. рублей, в том числе 8 467 тыс. рублей поставщикам и подрядчикам.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2025г.:

Задолженность поставщикам и подрядчикам	8 467 тыс. руб.
Задолженность перед персоналом за декабрь 2025г.	2 825 тыс. руб.
Задолженность по государственным внебюджетным фондам за декабрь 2025г.	1 436 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам	26 472 тыс. руб.
Авансы, полученные от покупателей	10 628 тыс. руб.
Задолженность учредителям	22 794 тыс. руб.
Прочая кредиторская задолженность	552 тыс. руб.
НДС с авансов от покупателей	- 1 771 тыс. руб.

7. Информация о финансовых вложениях на 31.12.2025г. в сумме 107 590 тыс. руб. отражено в строке **1240** Бухгалтерской отчетности:

- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 31.12.2025 по 12.01.2026г. на сумму 34 000 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 31.12.2025 по 12.01.2026г. на сумму 1 590 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 17.12.2025 по 12.01.2026г. на сумму 30 000 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 05.12.2025 по 12.01.2026г. на сумму 2 000 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 10.12.2025 по 12.01.2026г. на сумму 40 000 тыс. руб.

8. Информация об аффилированных лицах:

Учредители ООО «АСМ-Ресурс», а именно: Кирилов Сергей Андреевич, Исакова Ольга Валерьевна, Швиндт Евгений Владимирович являются учредителями ООО ТК «АРМАДА».

9. Связанные стороны.

9.1 Информация о связанных сторонах*:

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами (в т.ч. аффилированными лицами) по отношению к Обществу являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной или лицо аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью ТК «АРМАДА»	454126, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, кв.104	1. Контролируется одним и тем же лицом.	0%
2	Кирилов Сергей Андреевич	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа 2. Участник общества	40%
3	Исакова Ольга Валерьевна	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Участник общества	30%
4	Швиндт Евгений Владимирович	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Участник общества	30%

**Ст. 9 закона 135-ФЗ «О защите конкуренции».*

9.2 Операции со связанными сторонами.
В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции				
		Объём операции, тыс.руб. 2025г.	Объём операции, тыс.руб. 2024г.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025г., тыс.руб.
ООО ТК «АРМАДА»	Продавец запасных частей	7 143,8	577,7	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	1 266,8
ООО ТК «АРМАДА»	Покупатель запасных частей	0,00	0,00	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	0,00

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в течении отчетного периода и в предыдущие года не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не было.

9.3 Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества в 2025 г. составило 8 712,8 тыс. руб.
Размер выплат Генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г. составило 3 235,9 тыс. руб.

На основании протокола №66 собрания учредителей Общества от 21.03.2025 года участникам общества начислены дивиденды по результатам работы ООО «АСМ-Ресурс» за 2024 год в сумме 50 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены частично.

9.4 Информация о бенефициарах**:

***Раскрывается в соответствии с п.7 ст. 6.1 Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».*

№ п/п	Ф.И.О.	Место жительства физического лица	Основание (основания) в силу которого сторона признается бенефициаром	Доля участия бенефициара в контроле общества, %
1	Кирилов Сергей Андреевич	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	40%
2	Исакова Ольга Валерьевна	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	30%
3	Швиндт Евгений Владимирович	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	30%

10. Численность работающих сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 51 человека, по состоянию на 31 декабря 2024 года 54 человека. Из них:
44 человек в Головном предприятии города Челябинска 2025 год, 46 человек 2024 год.
7 человек в обособленном подразделении в городе Чите Забайкальского края 2025 год., 8 человек 2024 год.
11. Событий после отчетной даты нет.

12. С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении произведена оценка потенциально существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Проведение Российской Федерацией специальной военной операции в Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны США, Европейского Союза и др. стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций. Руководство Общества отслеживает и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор Кирилов С.А.

Главный бухгалтер Шкуратова А.А.