

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО«КАМАЗ Центр» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	2
1.1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
1.2 УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	6
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	11
Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.....	11
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА) (СТРОКА 1110)	11
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1150)	11
Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	12
Незавершенные капитальные вложения	13
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКА 1170 И 1240)	13
6. ЗАПАСЫ (СТРОКА 1210)	13
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1230)	14
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
Кредиты и займы (строки 1410 и 1510)	14
Кредиторская задолженность (строка 1520)	15
Прочие обязательства (строки 1450, 1520).....	15
8.3 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	16
10. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.....	16
10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2210, 2220)	16
10.2. Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350).....	17
10.3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412).....	17
12. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА.....	18
Капитал и резервы (строки 1310-1370).....	18
13. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 1250).....	19
14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	19
14.1 ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	19
Чистые активы	19
14.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА.....	19
14.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	20
Связанные стороны:	20
Вознаграждение основному управленческому персоналу	22
14.4 ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ	22
14.5 ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	22
14.6 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
14.7 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	24
14.8 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
14.9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
14.10 СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	25

1. Общая часть

1.1 Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗ Центр» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «КАМАЗ Центр»

Сведения о регистрации Общества:

Общество было создано в декабре 2005 года, как ООО «НАБИ-ТехСервис».

Зарегистрировано в ИФНС России №11 по Вологодской области 14 декабря 2005г., свидетельство серия 35 №001103109 .

С 03.08.2020г. изменение наименования Общества - новое наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАМАЗ ЦЕНТР».

Правоустанавливающий документ: Устав.

ОГРН 1053500144092

ИНН 3525158434

КПП 352501001

Местонахождение:

160019, Вологодская обл., город Вологда, Старое ш., д. 5, офис 6.

Участники Общества:

Прокопенко Илья Леонидович – имеет 50 % доли в уставном капитале;

Прокопенко Богдан Леонидович - имеет 50% доли в уставном капитале.

Общество не имеет долю государства в уставном капитале.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства:

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет 13 обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование	Место нахождения
1	Основной склад	г. Вологда, Шоссе Старое, дом 5
2	Сервис Вологда	г. Вологда, Шоссе Старое, дом 5
3	Магазин Автозапчасти Ленинградская	г. Вологда, ул. Ленинградская, д. 115
4	Магазин Автозапчасти Великий Устюг	Вологодская обл., г. Великий Устюг, ул. Гледенская, д.57
5	Магазин Автозапчасти Кич-Городок	Вологодская обл., с. Кичменгский Городок, ул. Советская, 35а
6	Магазин Автозапчасти Никольск	Вологодская обл., Никольский р-н, г. Никольск, ул. Заводская, д.8
7	Магазин Автозапчасти Череповец	Вологодская обл., г. Череповец, ул. Кирилловское шоссе, д.96
8	Сервис Череповец	Вологодская обл., г. Череповец, ул. Кирилловское шоссе, д.96
9	Отдел тахографического контроля в г. Череповец	Вологодская обл., г. Череповец, ул. Кирилловское шоссе, д.96
10	Магазин Автозапчасти Шексна	Вологодская обл., п. Шексна, шоссе Вологда-Новая-Ладога, 81
11	Магазин Автозапчасти Вельск	Архангельская обл., г. Вельск, ул. Дзержинского, д.98а
12	Магазин Автозапчасти Котлас	Архангельская обл., г. Котлас, ул. Болтинское шоссе, 8 к10
13	Магазин Автозапчасти Октябрьский	Архангельская обл., Устьянский р-н, п. Октябрьский, ул. Заводская, д.15а

Подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетный счет в банке.

В течение 2025 года было закрыто одно обособленное подразделение – Магазин Автозапчасти Сокол, открыто одно новое обособленное подразделение: Отдел тахографического контроля в г. Череповец.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 128 человек, на 31.12.2024г – 120 человек.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (код по ОКВЭД 45.31.1).

Также ООО «КАМАЗ ЦЕНТР» осуществляет виды деятельности:

Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах	ОКВЭД 45.32.1
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	ОКВЭД 45.20
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	ОКВЭД 71.20.9
Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом	ОКВЭД 68.20.29

Общество является официальным дилером ПАО «КАМАЗ» на территории Вологодской области.

Обществом получена лицензия: ВОЛ № 024634 ВЭ на разведку и добычу подземных вод сроком до 05.06.2034г.

1.2 Учет и отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отраслевые стандарты по осуществляемой Обществом деятельности отсутствуют.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КАМАЗ Центр» за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- отчета об изменениях капитала за 2025 год,
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2025 г. составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Нумерация текстовой части Пояснений соответствует нумерации табличной части Пояснений.

Программное обеспечение 1С, используемое Обществом, не представляет функциональной возможности удаления отдельных строк и таблиц из утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, таблицы, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 10% от строки. Также в Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.

В 2025 г. Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2025 г. произведена инвентаризация:

- запасов;
- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Корректировка данных отчетного периода

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 27 марта 2026 г.

Основания составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Корректировка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.
Основные средства	1150	69 083	83 958	+14 875
Отложенные налоговые активы	1180	7 816	11 541	+3 725
Прочие внеоборотные активы	1190	839	194	-645
НДС по приобретенным ценностям	1220	36	40	+4
Дебиторская задолженность	1230	100 589	100 105	-484
Прочие оборотные активы	1260	0	5	+5
Итого по активу				+17 480
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	195 999	195 916	-83
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 854	7 573	+3 719
Кредиторская задолженность	1520	77 394	77 484	+90
Обязательство по аренде	1520	6 614	20 369	+13 755
Итого по пассиву				+17 480

Исправления внесены в связи с внесением корректировок при определении ППА, а также переклассификацией активов.

2. Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.
Выручка	2110	795 282	795 284	+2
Себестоимость продаж	2120	(615 593)	(615 519)	-74
Валовая прибыль (убыток)	2100	179 689	179 765	+76
Коммерческие расходы	2210	(109 771)	(106 199)	-3 572
Управленческие расходы	2220	(52 652)	(49 034)	-3 618
Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 266	24 532	+7 266
Проценты к получению	2320	7	7	0
Проценты к уплате	2330	(25 532)	(21 168)	-4 364
Прочие доходы	2340	24 507	15 316	-9 191
Прочие расходы	2350	(9 639)	(12 103)	2 464
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	6 609	6 584	-25
Налог на прибыль организаций	2410	(3 302)	(3 362)	+60
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(42)	(108)	+66
отложенный налог на прибыль	2412	(3 260)	(3 254)	-6
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 307	3 222	-85

Исправления внесены в связи с внесением корректировок при признании ППА, а также в связи со сдачей уточненной декларации по налогу на прибыль.

3. Корректировка показателей Отчета об изменении капитала

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.
за 2024 год				
Дивиденды	3227	(62 452)	(62 432)	-20
Иные изменения - всего	3240	0	(20)	20
за 2025 год				
Чистая прибыль (убыток)	3311	3 305	3 222	-83
Величина капитала на 31.12.2025	3300	195 999	195 915	-84

Исправления внесены из-за изменения финансового результата (чистой прибыли) за 2025 год, а также некорректного отражения показателей уменьшения капитала за 2024 год.

4. Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций				
в связи с оплатой труда работников	4122	184 190	183 958	-232
Денежные потоки от финансовых операций				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	1 550	1 782	232

Исправления внесены из-за неправильного отражения НДФЛ с суммы дивидендов.

Корректировка сопоставимых данных при появлении новых показателей

а) Произведена корректировка сравнительных показателей Бухгалтерского баланса (на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.) по причине появления новых строк:

- по строке 1520 «Обязательства по аренде» Бухгалтерского баланса с 2025 г. появился соответствующий показатель, который ранее учитывался в составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

б) Произведена корректировка сравнительных показателей Бухгалтерского баланса (на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.) по причине появления детализирующих показателей:

- по строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по нематериальным активам в организации;

- по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по основным средствам, незавершенным капитальным вложениям, правам пользования активом;

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по расходам будущих периодов;

- по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по товарам;

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по задолженности поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, по возврату налогов из бюджета и прочей задолженности;

- по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по денежным средствам в кассе и на расчетном счете;

- по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по долгосрочным займам;

- по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса показатель детализирован в части представления информации по арендным обязательствам;

- по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по краткосрочным кредитам, займам, процентам по кредитам и займам;

- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по задолженности поставщиков и подрядчиков, по налогам, по оплате труда;

в) Произведена корректировка сравнительных показателей (за 2024 г.) Отчета о финансовых результатах по причине появления детализации:

- строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности;

- строки 2340 «Прочие доходы» в части отражения реализации и ликвидации внеоборотных активов, результатов инвентаризации и получении бонусов;

- строки 2350 «Прочие расходы» в части отражения результатов инвентаризации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительная информация скорректирована, чтобы обеспечить сопоставимость сравнительной информации с показателями отчетного периода.

2. Сведения об учетной политике Общества

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 г. не вносились.

Учет основных средств, инвестиционной недвижимости

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование.

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Земельные участки входят в отдельную группу основных средств и не учитываются в группе «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств — линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений

В Бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга)

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Начисление амортизации ППА осуществляется линейным способом.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Переменная часть арендной платы не признается арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку она не зависит от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет нематериальных активов

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Классификация по видам НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации, кроме созданных силами Общества.

Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, ежемесячно, линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря 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.

Товарные знаки, созданные силами Общества, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В случаях, когда стандартизированные ИТ-продукты предустановлены на компьютер и права на них приобретаются вместе с материальным активом, т.е. приобретаются в составе основных средств, выделение таких прав в виде отдельного объекта учета не требуется, и они учитываются в составе объекта основных средств со сроком полезного использования, не превышающим СПИ материального актива.

В том случае, когда на такие стандартизированные ИТ-продукты приобретается отдельная лицензия, такая лицензия при выполнении всех требований п.4 ФСБУ 14/2022 является нематериальным активом.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Перечисление денежных средств, классифицируемых в качестве финансовых вложений, в Отчете о движении денежных средств показываются в расходной части раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (пп. «з» п. 10 ПБУ 23/2011).

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет запасов в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам хранения.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на

начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга.

Спецодежда, спецодежда, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100.000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецодежда, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100.000 руб. единовременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются.

Полученные Обществом материальные ценности (металлолом, запчасти и пр.), остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае принятия решения об их продаже признавать в качестве долгосрочных активов к продаже. Такие активы отражаются за счет остаточной стоимости, и с учетом затрат на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350 календарных дней.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО).

В составе прямых расходов при формировании себестоимости продукции отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются признаются доходами от обычных видов деятельности (выручка, себестоимость).

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

Управленческие расходы стоимость незавершенного производства не формируют и в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: расходы на лицензии,

расходы на приобретение прав доступа к электронным сайтам.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (равномерно).

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается директором Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы.

Учет оценочных обязательств ведется нормативным методом. Расчет норматива в процентах от ФОТ и его предельная величина рассчитывается и устанавливается ежегодно.

Расчет оценочного обязательства производится путем умножения ежемесячного процента отчислений на ФОТ каждого сотрудника:

Ежемесячный процент отчислений * ФОТ по сотрудникам.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.

Общество при необходимости также формирует иные оценочные обязательства (в связи с участием в судебном разбирательстве, в связи с экологической деятельностью).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по соответствующим строкам.

Применение с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

3. Нематериальные активы (НМА) (строка 1110)

Первоначальная стоимость с учетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения по отдельным видам НМА, на начало и конец отчетного и предыдущего года, а также стоимость поступления и списания, сумма начисленной амортизации НМА в течение отчетного и предыдущего годов отражены в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

НМА, созданные Обществом, приведены в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Стоимость амортизируемых и неамортизируемых НМА приведены в таблице 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Капитальные вложения в НМА приведены в таблице 3.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

НМА не подвергались обесценению в 2025 г., 2024 г. и 2023 г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2025 г., 2024 г., 2023 г. не производилось.

Информация по НМА не является существенной, в связи с чем, не подлежит детализации в БФО.

4. Основные средства (строка 1150)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные по основным средствам, по которым не начисляется амортизация, за отчетный год, а также аналогичные данные за предыдущий год отражены в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные по основным средствам, в отношении которых имеются ограничения использования, в т.ч. предоставленные за плату во временное пользование за отчетный год, а также аналогичные данные за предыдущий год отражены в таблице 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В 2025, 2024гг. ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду незначительности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

Выбытие основных средств произведено вследствие передачи в собственность другим юридическим лицам.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил:

- прибыль – в размере 324 тыс. руб., отражена по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данные по наличию и движению прав пользования активом приведены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества (с обособленным отражением этой величины по строке «Право пользования активом», детализирующей показатель строки 1150).

В отчетном периоде Общество не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2025 г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).

К существенным договорам относятся:

Талыбов Фахрат Талыб Оглы ИП

Договор аренды нежилого помещения № 1 от 01.01.2024г.

Договор аренды нежилого помещения № 2 от 01.01.2024г.

В 2025 г. расходы по краткосрочной аренде и составили 726 тыс.руб., в 2024 году – в сумме 897,6 тыс.руб.

Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей при признании ППА и обязательства по аренде применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии применяется ставка дисконтирования, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, являются незначительными.

Начисленные проценты по арендным (лизинговым) платежам приведены при раскрытии показателей Отчета о финансовых результатах.

Остаток процентов, подлежащих уплате, на 31.12.2025 г. - 1272 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 44 824 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 62 074 тыс. руб.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025 г. являются незначительными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2025 г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

Аренда не является основным видом деятельности Общества.

В отчетном периоде деятельность Общества как арендодателя включала преимущественно передачу в субаренду части нежилого помещения.

Аренда классифицирована в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2020 как операционная.

В 2025 г. доходы по операционной аренде составили 2577 тыс. руб., будущие арендные платежи 2 158,5 тыс. руб. В 2024 г. доходы по операционной аренде составили 433 тыс. руб., будущие арендные платежи 2158,5 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены в таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость раскрыты в таблице 4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Величина незавершенных капитальных вложений включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества с обособленным отражением этой величины по строке «Незавершенные капитальные вложения» детализирующей показатель строки 1150.

Списание незавершенных капитальных вложений произведено Обществом в отчетном периоде, в связи с принятием решения о ликвидации в связи с нецелесообразностью продолжения или возобновления капитальных вложений.

Результат от списания незавершенных капитальных вложений за отчетный период составил:

- убыток – в размере 385 тыс. руб., отражен по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Выплаченные авансы, предварительная оплата, задаток в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом погашены.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

5. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Доля в уставном капитале 99% в ООО «КЦВ»	10	10	10

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

6. Запасы (строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, а также запасов в пути отражены в таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Резерв под обесценение запасов в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Данные по выплаченным авансам, предварительной оплате, задаткам, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в разделе 7 «Дебиторская задолженность».

7. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отражены в таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Камаз Центр Вологда»	17400	17507	25542
ООО Газпром трансгаз Ухта	10058	1125	8760

Сумма авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по состоянию 31.12.2025 г. составляет 20 809 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 22 529 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 34 678 тыс. руб.

Произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника в 2025 г. на общую сумму 316 тыс. руб., в 2024 г. на 477 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов отражена в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В 2025 г. резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 2023 тыс. руб. Списание в 2025 г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 998 тыс. руб. Восстановление резерва в 2025 г. произведено в сумме 1294 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

В 2024 г. резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 2195 тыс. руб. Списание в 2024 г. дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, за счет средств ранее созданного резерва произведено в сумме 1777 тыс. руб. Восстановление резерва в 2024 г. произведено в сумме 1789 тыс. руб. в связи с погашением задолженности контрагентом.

8. Обязательства

Кредиты и займы (строки 1410 и 1510)

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств, а также краткосрочные и долгосрочные займы юридических и физических лиц.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2025 г., 2024 г. отражены в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В Обществе расчеты по векселям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2025, 2024 гг. не формировались.

Проценты по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в полном объеме.

Сумма процентов составила (тыс. руб.):

	За 2025 г.	За 2024 г.
По краткосрочным кредитам	10 232	21 624
По краткосрочным займам	1981	1 018
По долгосрочным займам	4583	-

Заимодавцем (кредитором) договоры займа (кредитные договоры) исполнены в полном объеме. Недополученных кредитов (займов) нет.

Общество не осуществляло временное использование средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Задолженность и сроки погашения по кредитам и займам (тыс. руб.):

Займодавец/кредитор	на 31.12.25 г.	на 31.12.24 г.	на 31.12.23 г.	Сроки погашения
Долгосрочные займы				
ООО МБ Вологда	46 000	-	-	31 декабря 2027г
Пр. Прокопенко Б.Л.	2 000	-	-	31 декабря 2027г
Пр. Прокопенко Б.Л.	9 000	-	-	31 декабря 2027г
ИП Прокопенко Г.Г.	14 350	-	-	31 декабря 2027г
Итого	71 350	-	-	
Краткосрочные кредиты				
ПАО Сбербанк (Овердрафт от 08.12.2025г.)	5 288	-	-	До 16.12.2026
АО Альфа-Банк	-	32 232	49 957	Транши менее года
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	-	39 970	-	Транши не более 181 дней
ПАО СБЕРБАНК Договор от 10 мая 2023 г.	-	-	50 000	10.05.2024
ПАО СБЕРБАНК Овердрафт от 01.12.2023г.	-	-	24 048	03.12.2024
ПАО СБЕРБАНК Овердрафт от 04.12.2024	-	12 679	-	До декабря 2025 года
Итого	5 288	86 063	124 006	
Краткосрочные займы				
Пр. Прокопенко Б.Л.	Перевод в долгосрочные	2 000	-	
Пр. Прокопенко Б.Л.	Перевод в долгосрочные	5 400	-	
ИП Прокопенко Г.Г.	Перевод в долгосрочные	4 350	-	
Задолженность по процентам по кредитам и займам				
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	-	842	-	
ПАО СБЕРБАНК Овердрафт от 04.12.2024	-	340	-	
ООО АВТОЦЕНТР АРХАНГЕЛЬСК	1 981	-	-	
ООО МБ Вологда	1 745	-	-	
Пр. Прокопенко Б.Л.	(101)	-	-	
Пр. Прокопенко Б.Л.	(422)	-	-	
ИП Прокопегко Г.Г.	(603)	-	-	
Итого	2 601	1182	-	

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами (тыс. руб.):

Контрагент:	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ООО «Автозапчасть КАМАЗ»	559	282	7504
Пр. Михайлов А.А	4965	6658	13984
ООО МБ Вологда	48 286	-	1564

Произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента в 2025 г. на общую сумму 27 тыс. руб., в 2024 г. на 252 тыс. руб.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда, по расчетам с бюджетом.

Прочие обязательства (строки 1450, 1520)

В составе долгосрочных прочих обязательств отражена задолженность по договорам аренды (лизинга), срок оплаты которой свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Наиболее существенные договоры, тыс.руб.:

Договор	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Договор аренды Базы СШ с ИП Прокопенко Б.Л.	-	85 161,39	119 129
Договор аренды Базы Череповец с ИП Прокопенко Б.Л.	-	35 322,28	42 817
Договор аренды ВУ с ИП Прокопенко И.Л.	-	4 978,39	7 688

В составе краткосрочных прочих обязательств отражена задолженность по договорам аренды (лизинга), срок оплаты которой в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наиболее существенные договоры, тыс.руб.:

Договор	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО Договор лизинга № 10-2024-49755 от 13.06.2024. по 06.04.2027	1 261	1035	-
ИП Прокопенко И.Л. Договор аренды ВУ	1 447	-	-
ИП Высоцкая Э.В.	-	1372	-
ИП Прокопенко Б.Л. Договор аренды Базы СШ	-	17 886	-
ИП Прокопенко Б.Л. договор аренды Базы Череповец	-	3 949	-
Ип Прокопенко И.Л. Договор аренды ВУ	-	1 342	-

8.3 Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Срок исполнения обязательства по оплате отпусков, сформированного на 31.12.2025 г., в 2026 г., соответственно, признается краткосрочным.

9. Обеспечения обязательств

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Обеспечения обязательств выданные всего			
в том числе:			
Поручительство ООО «МБВ» по овердрафту ПАО Сбербанк	100 000	-	-

10. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2210, 2220)

Основным видом хозяйственной деятельности является оптовая торговля автомобильными деталями, выручка от которой составляет 60,5% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2025 г., 2024 г. отсутствуют.

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

За 2025 г. (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Финансовый результат
оптовая торговля автомобильными деталями	481 755	346 179	135 576
услуги по ремонту и обслуживанию автомобилей	187 459	201 007	- 13 548
Розничная торговля автомобильными деталями	92 070	48 201	43 869

Убыток по деятельности, связанной с оказанием услуг по ремонту автомобилей, возникает в результате того, что постоянные расходы (амортизация, аренда, оплата труда) перекрывают выручку, при этом Общество не имеет возможности поднять выше цены, но отказаться от

данного вида услуг Общество не может, т.к. деятельность является обязательной для дилера.

Также имеет место падение спроса на продукцию в условиях кризиса, нехватка собственных оборотных средств, высокий процент по займам, значительное количество ресурсов ушло на развитие, поиск новых клиентов, расширение ассортимента.

За 2024 г. (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Финансовый результат
оптовая торговля автомобильными деталями	548 057	402 703	145 354
услуги по ремонту и обслуживанию автомобилей	193 560	182 951	10 609
Розничная торговля автомобильными деталями	87 477	61 877	25 600

В Обществе в 2025, 2024 гг. отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Коммерческие расходы в 2025 г. составили 106 199 тыс. руб., в 2024 г. – 106 313 тыс. руб.
Состав коммерческих расходов (тыс. руб.):

Состав коммерческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на амортизацию	10 912	12 175
Расходы на оплату труда	56 845	53 490
Расходы на формирование резерва по отпускам	6 008	5 730
Расходы на страховые взносы	11 635	9 932

Управленческие расходы в 2025 г. составили 49 034 тыс. руб., в 2024 г. – 59 252 тыс. руб.
Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Состав управленческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	11 471	26 917
Оплата труда	19 245	17 525
Страховые взносы	4 115	3 347
Резерв по отпускам	1 922	1 814

Уменьшение управленческих расходов обусловлено уменьшением объемов продаж.

10.2. Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением финансового результата от выбытия основных средств, доходов и расходов, связанных с созданием и восстановлением резерва по сомнительным долгам, доходов и расходов связанных с перевыставлением услуг.

В 2024г. в составе доходов от участия в других организациях отражены доходы, полученные Обществом по вкладам в уставный капитал ООО «КЦВ» в сумме 2343 тыс. руб., В 2025 г. Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к уплате составили (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по кредитам	10 232	21 624
Проценты по займам	6 564	1 017
Проценты по аренде (лизингу)	4 372	18 625

10.3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412)

Общество применяет балансовый метод определения временных разниц путем сравнения балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимости, принимаемой для целей налогообложения (сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина чистой прибыли рассчитана путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму ПНР (ПНД), увеличения ОНА и ОНО.

Общество признает в бухгалтерском учете условный расход за 2025 г. в размере 1 646 тыс. руб., за 2024 г. условный доход 87 тыс. руб.

Ставки налога на прибыль в 2025 г. – 25%, в 2024 г. - 20%.

Обществом признан в учете постоянный налоговый расход (ПНР) за 2025 г. в сумме 1676 тыс. руб., который возник в результате непризнания следующих расходов для целей налогообложения прибыли: сумм недостач, непроизводственных выплат в пользу работников, штрафов, пеней, прочих расходов.

Обществом признан в учете постоянный налоговый расход (ПНР) за 2024 год в сумме 801 тыс. руб., который возник в результате непризнания следующих расходов для целей налогообложения прибыли: сумм недостач, непроизводственных выплат в пользу работников, штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий договоров, прочих расходов.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2025 г., так и в 2024 г.

Сумма отложенного налогового актива (ОНА) на 31.12.2024 г. составила 44 830 тыс. руб., в 2025 г. начислен ОНА в сумме 4 197 тыс. руб., погашен в сумме 37 486 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил 11 541 тыс. руб.

Сумма ОНА на 31.12.2023 г. составила 40 565 тыс. руб., в 2024 г. начислен ОНА в сумме 10 623 тыс. руб., погашен в сумме 6 358 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 44 830 тыс. руб.

ОНА признан и погашен в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам, ППА, создания резерва по сомнительным долгам.

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 31.12.2024 г. составила 37 608 тыс. руб., в 2025 г. начислено ОНО в сумме 1 247 тыс. руб., погашено в сумме 31 281 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил 7 573 тыс. руб.

Сумма ОНО на 31.12.2023 г. составила 35 603 тыс. руб., в 2024 г. начислено ОНО в сумме 8 902 тыс. руб., погашено в сумме 6 897 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 37 608 тыс. руб.

ОНО признано и погашено в результате возникновения временной разницы в начислении амортизации по основным средствам, ППА.

В результате по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражены данные о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за 2025 г. в сумме 3 254 тыс. руб., за 2024 г. в сумме 2 260 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет за 2025 г. 108 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 г., за 2024 г. 1 539 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 г.

На 31.12.2024г. Обществом произведена корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025г.

В бухгалтерской отчетности отсутствуют показатели по государственной помощи, данные не расшифровываются, сплошная нумерация не соблюдается.

12. Расшифровка показателей Отчета об изменении капитала

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет на 31.12.2025 г. - 10 тыс.руб., на 31.12.2024 г. - 10 тыс.руб., на 31.12.2023 г. - 10 тыс.руб.

Уставный капитал разделен на две доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

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

Доли, принадлежащие дочерним и иным связанным сторонам:

доля номинальной стоимостью 5000 рублей, что составляет 50% уставного капитала, принадлежит Прокопенко Б.Л. (ИНН 352529147872).

доля номинальной стоимостью 5000 рублей, что составляет 50% уставного капитала, принадлежит Прокопенко И.Л. (ИНН 352528153778).

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 5000 рублей.

Права, предоставляемые долями: все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе право участвовать в управлении делами Общества; право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов; право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации; право на доступ к информации о деятельности Общества; иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату Общество не предоставляло опционы, дающие право на приобретение дополнительных долей в уставном капитале.

13. Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены (тыс. руб.):

Структура	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
денежные средства в кассе	2 594	1 031	4 527
расчетный счет	444	1 666	7 779
прочие денежные средства	193	4	98

В Отчете о движении денежных средств представлены (свернуто):

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

14.1 Финансовый результат, распределение и использование прибыли, чистые активы

По результатам деятельности за 2025 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 3222 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2024 г. - 285 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась, что является положительной тенденцией.

В 2024г. начислены дивиденды за 2020 г. и 2021 г. в сумме 62.432 тыс.руб. (протокол от 01.02.2024г.), в 2025г. за 2022 год в сумме 1 782 тыс.руб. (протокол от 03.03.2025г.)

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженности перед участниками по выплате доходов нет.

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н (тыс. руб.):

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Активы, принимаемые к расчету	388 418	586 690	678 318
Пассивы, принимаемые к расчету	172 123	359 899	420 544
Стоимость чистых активов	216 295	226 791	257 774

Величина чистых активов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. превышает величину уставного капитала, равную 10 тыс. руб.

14.2 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Директор – Козлов Валерий Георгиевич – с 13 января 2023 года по настоящее время. Назначен на должность решением единственного участника № 8 от 13 января 2023 года.

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены в Уставе Общества.

14.3 Информация об аффилированных лицах и вознаграждениях основному управленческому персоналу

Связанные стороны:

Наименование (ФИО) связанной стороны	Основание	Операции
Прокопенко Илья Леонидович (ИНН 352528153778)	Доля участия в Обществе 50%	Договоры аренды (Общество арендатор) нежилых помещений с ИП Прокопенко И.Л. Платежи по аренде за 2025 – нет, за 2024 год - 2.090 тыс.руб. Арендное обязательство на 31.12.2025г. – 3044 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 6.321 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 7.668 тыс.руб. Задолженность текущая. На 31.12.2023г. задолженность по начисленным процентам по займу 13.404 тыс.руб., в 2024г. задолженность погашена.
Прокопенко Богдан Леонидович (ИНН 352529147872)	Доля участия в Обществе 50%	Начисление дивидендов: в 2025г. в сумме 1.781 тыс.руб., в 2024г. - 62.432 тыс.руб. Задолженности нет. Договоры аренды (Общество арендатор) нежилых помещений с ИП Прокопенко Б.Л. Платежи по аренде за 2025г. в сумме 26.440 тыс.руб., за 2024 год - 35.253 тыс.руб. Арендное обязательство на 31.12.2025г. – 7323 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 142.319 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 161.947 тыс.руб. Получены займы: в 2025г. на сумму 3.600 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2025г. 11000 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 7400 тыс.руб., на 31.12.2023г. – нет. В 2025г. перевод краткосрочных займов в долгосрочные. В 2025г. начислены проценты по займам в сумме 870 тыс.руб., погашены – 1392 тыс.руб., в 2024г. начислены – 577 тыс.руб., погашены – 577 тыс.руб. Задолженность по процентам на 31.12.25г. – 522 тыс.руб. На 31.12.2023г. имелась задолженность по обеспечительным платежам по договорам аренды перед Обществом в размере 40600тыс.руб. В 2024 году обеспечительные платежи возвращены. Выплата заработной платы за 2025 год - 2315 тыс.руб., за 2024г. – 2296 тыс.руб. Задолженность по выплате зарплаты на 31.12.25г. – 133 тыс.руб., на 31.12.24г. – 133 тыс.руб., на 31.12.23г. – 131 тыс.руб. (Текущая).
ООО «Камаз Центр Вологда» (ИНН 3525440173)	Дочернее общество – доля участия 99%	В 2024г. получены дивиденды в сумме 2.342,5 тыс.руб. Продажа а/м, з/ч услуги сервиса. Выручка за 2025г. – 4.873 тыс.руб., оплата 4.277 тыс.руб., выручка за 2024г. – 2880 тыс.руб., оплата 2538 тыс.руб., выручка за 2023г. – 54.129 тыс.руб. Оплата – 228.361 тыс.руб. Покупка товара: за 2025г., 2024г., за 2023г. – не существенно. Общая задолженность (дебиторская) на 31.12.2025г. – 15.555 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 15.140 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 25.673 тыс.руб.

Козлов Валерий Георгиевич (ИНН 350700652322)	Директор Общества, Директор ООО «Сервис», ООО «Биг Авто», ООО «Панорама» - аффилированных лиц	Выплаты в рамках трудовых отношений, за 2025г. – 1199 тыс.руб., за 2024г. в сумме 1192,7 тыс.руб., за 2023г. – 982 тыс.руб. Задолженность по выплате зарплаты на 31.12.25г. – 63 тыс.руб., на 31.12.24 – 63 тыс.руб., на 31.12.23г. – 61 тыс.руб. (Текущая).
ООО «Лотос» (ИНН 3525162215)	Участник Прокопенко И.Л. (100%)	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
ООО «МБ Вологда» (ИНН 3525350152)	Участники: Прокопенко И.Л. (50%), Прокопенко Б.Л. (50%)	Услуги по ремонту и ТО а/м выручка за 2025г. в сумме 9408 тыс.руб., оплата - 45197 тыс.руб., за 2024г. выручка - 8548 тыс.руб., оплата – 8974 тыс.руб. Покупка товаров в 2025г. на сумму 2961 тыс.руб., оплата – 1106 тыс.руб., за 2024г. покупка - 1106 тыс.руб., оплата 5000 тыс.руб. Получение процентного займа в 2025г. в сумме 46.000 тыс.руб. Начислены проценты по займу 2904 тыс.руб., уплата процентов – 1159 тыс.руб. Общая задолженность (кредиторская) на 31.12.2025г. – 41964 тыс.руб., на 31.12.24г. – 4372 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 1583 тыс.руб.
ООО «Техстрой» (ИНН 3525316049)	Участник: Прокопенко И.Л. (100%)	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
ООО «Автоцентр Архангельск» (ИНН 2901310957)	Участники: Прокопенко И.Л. (50%), Прокопенко Б.Л. (50%)	Реализация: выручка за 2025г. – 54 тыс.руб., оплата 54 тыс.руб., выручка за 2024г. - 1330 тыс.руб., оплата 1286 тыс.руб. Задолженность (кредиторская) на 31.12.2025г., 31.12.2024г. - 45 тыс.руб. Покупка за 2024г. на 3.200 тыс.руб., оплата в полном объеме, задолженности нет. В 2025г. операций по покупке не было. В 2025г. получен и погашен процентный заем в сумме 20.000 тыс.руб. Начислены проценты по займу 1981 тыс.руб. На 31.12.2025г. задолженность по процентам 1981 тыс.руб.
ООО «Сервис» (ИНН 3525420339)	Участник: Прокопенко И.Л. (100%)	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
ООО «Биг Авто» (ИНН 3525420762)	Участник: Прокопенко И.Л. (100%)	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
ООО «Панорама» (ИНН 3525398122)	Участник: Прокопенко И.Л. (100%)	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
Плотников Юрий Михайлович (ИНН 351400894876)	Директор ООО «Камаз Центр Вологда» - дочернего общества	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
Беляева Светлана Николаевна (ИНН 350700465361)	Директор ООО «Лотос» - аффилированного лица	Выплаты в рамках трудовых отношений, за 2025г. в сумме 1070 тыс.руб., за 2024г. в сумме 977 тыс.руб. Задолженность по выплате зарплаты на 31.12.2025г. – 49 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 50 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 27 тыс.руб. (текущая)
Шальгин Игорь Олегович (ИНН 352527832382)	Директор ООО «МБ Вологда», ООО «Автоцентр Архангельск» - аффилированных лиц	Операции в 2025г., 2024г. не осуществлялись
Прокопенко Галина Георгиевна (ИНН 352512936406)	Мать участников Общества Прокопенко И.Л. и Прокопенко Б.Л.	В 2025г. получен заем в сумме 10.000 тыс.руб., начислены проценты по займу 808 тыс.руб., уплачены проценты 1412 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2025г. 13747 тыс.руб. В 2024г. получен заем в сумме 4350 тыс.руб., начислены и погашены проценты 440 тыс.руб. В 2023 операции не осуществлялись.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 г. не было.

Сделок с иными связанными сторонами в 2025 г. не было.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (по группе связанных сторон) (тыс. руб.):

Денежные потоки по признаку связанности	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств (текущие операции)	49 528	12 798
- дочерние хозяйственные общества	4 277	2 538
- зависимые хозяйственные общества	45 251	10 260
Платежи (текущие операции)	36 198	64 430
- основные участники общества	30 147	53 620
- дочерние хозяйственные общества	105	-
- зависимые хозяйственные общества	2 265	8 200
- другие связанные стороны	3 681	2 610
Поступление денежных средств (финансовые операции)	79 600	4 350
- основные участники общества	3 600	-
- зависимые хозяйственные общества	66 000	-
- другие связанные стороны	10 000	4 350
Платежи (финансовые операции)	21 781	62 432
- основные участники общества	1 781	62 432
- зависимые хозяйственные общества	20 000	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	7316	6207
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	449	452
оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	-	-
прочие краткосрочные вознаграждения	-	16

Выплата долгосрочных вознаграждений не производилась.

14.4 Информация о бенефициарных владельцах

Конечными бенефициарами ООО «КАМАЗ ЦЕНТР» являются:

- Прокопенко Илья Леонидович (ИНН 352528153778) 50% доли в УК, гражданство РФ,
- Прокопенко Богдан Леонидович (ИНН 352529147872) 50% доли в УК, гражданство РФ.

Информация по расчетам с бенефициарными владельцами раскрыта в таблице операций со связанными сторонами.

14.5 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются

мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски

Инфляционный риск

Отдельные расходы в значительной мере зависят от инфляционных ожиданий, в том числе рост цен на материалы, на тарифы за услуги и пр. По данным Росстата инфляция в России в 2025 г. составила 5,66%, что ниже показателя 2024 г., который был равен 9,52%.

Существенный уровень инфляции не оказал определяющего влияния на финансово-экономическую деятельность Общества. По оценке Общества критический уровень инфляции, при котором могут возникнуть трудности с исполнением своих обязательств, лежит значительно выше прогнозируемого на ближайшее время уровня инфляции.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО, и ее влияние на деятельность Общества

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Руководство Общества отслеживает изменения на внутреннем рынке, вызванные внешнеэкономической конъюнктурой, и разрабатывает меры для минимизации их негативного влияния на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

Риски, связанные с географическими особенностями региона

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, в то же время руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

14.6 Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2025 г., связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2025 г. несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2025 г. несущественной.

В течение 2025 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2025 г. отсутствуют.

14.7 Непрерывность деятельности

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 г. в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2025 г. не принималось.

14.8 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. нет.

14.9 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

14.10 Совместная деятельность

В 2025 г. Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Директор .  / Козлов В.Г./

08.06.2026

