

## Общество с ограниченной ответственностью «АвтоДилер-23»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращённое наименование – ООО «АвтоДилер-23».

1.2. Юридический адрес – 107150, г. Москва, Муниципальный округ Богородское, ул. Бойцовая, д. 17; к. 3, помещ. 12/1.

1.3. Дата государственной регистрации – 12.11.2020 год.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений:

Наименование	Место нахождения/регистрации
ОП «АвтоДилер-23»	350053, Краснодарский край, Краснодар г., Западный обход, дом 40, корпус 4, офис 1,2

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

1.7. Основной вид экономической деятельности:

ОКВЭД 45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

### 2. Стандарты, по которым составлена отчётность.

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ. Данная бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчётности.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

### **3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся оборудование организации. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Балансовая стоимость на отчётную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

### **4. Учёт запасов.**

Учёт полученных товаров учитываются на счёте 41 «Товар». Организация признает приобретённые запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019)». Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходы отчётного периода.

### **5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.**

Выручка организации за отчётный период составила 132 039 010 (Сто тридцать два миллиона тридцать девять тысяч десять) рублей, что ниже аналогичного показателя за прошлый год. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на товар, так же со снижением уровня платёжеспособности покупателей.

Создание (начисление) резерва сомнительных долгов осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. На последнее число каждого квартала производится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров. Используется счёт 63 (Резерв по сомнительным долгам). По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сроком свыше 90 календарных дней, включается 100% выявленной задолженности. Отчисления резервных сумм для целей бухучета признаются прочими расходами. Если новые данные по погашению дебиторской задолженности, то корректировки в сторону уменьшения признаются прочими доходами.

Все организации в бухучете обязаны проверять на обесценение запасы на каждую отчётную дату, для получения информации о стоимости запасов на момент отчётности (п.28 ФСБУ 5/2019, письмо Минфина от 11.02.2021 № 07-01-09/8933). ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» установил, что обязательно нужно проводить инвентаризацию перед формированием годовой отчётности. Чтобы провести годовую инвентаризацию, был создан Приказ № 01/09 от 05.11.2025 года о проведении инвентаризации и Приказ № 01/10 от 05.11.2025 года о создании инвентаризационной комиссии. По итогам инвентаризации в учёте был отражён испорченный товар, не пригодный для дальнейшей продажи на сумму 4 421 150 (Четыре миллиона четыреста двадцать одна тысяча сто пятьдесят) рублей 65 копеек. По ФСБУ 5/2019, проверка на обесценение запасов заключается в оценке запасов после того, как они были признаны активами. Из-за изменения спроса и предложения на товар, моральное устаревание, потери товарами первоначальных потребительских свойств, рост расходов на продажу, срока годности организация может и уценивать товары. На основании инвентаризации был создан Приказ № 01/11 от 11.11.2025 года, с утверждёнными сроками для проверки товара. По итогу проверки был составлен протокол проверки на обесценение запасов.

При выявленном обесценении запасов, был составлен акт об уценке товаров, где были зафиксированы:

- перечень запасов, которые обесценились;
- количество обесцененных запасов по каждому наименованию;
- сумму обесценения;
- цена запаса до и после обесценения;
- причину обесценения;
- признаки снижения качества запаса.

Резерв под обесценение запасов создаётся только для целей бухгалтерского учёта, в налоговом учёте создание резерва не предусмотрено.

В связи с потерей товарного вида части товара, на отчётную дату в соответствии с учётной политикой, создан резерв под обесценение запасов в размере 7 679 506,98 (Семь миллионов шестьсот семьдесят девять тысяч пятьсот шесть рублей 98 копеек). Сумма созданного резерва (убыток) включается в прочие расходы (строка 2350 «Прочие расходы», что приводит к снижению чистой прибыли и снижению финансового результата.

Дата составления текстовых пояснений 11 февраля 2026 года.

Генеральный директор



Кузяков Д.В.