

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВТОКОМПЛЕКС»  
(ООО "АВТОКОМПЛЕКС")**

ИНН 1832163707, КПП 183201001, ОГРН 1221800007879,  
адрес: 427627, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Драгунова, д. 43

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах**

на 31 декабря 2025 г.

**Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОКОМПЛЕКС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АВТОКОМПЛЕКС»
Сокращенное наименование	ООО «АВТОКОМПЛЕКС»
Юридический адрес	427627, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Драгунова, д. 43
Фактический адрес	427627, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Драгунова, д. 43

Почтовый адрес	427627, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Драгунова, д. 43
Адрес электронной почты	reception@avk18.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	1832163707
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
Среднегодовая численность сотрудников 2025	20

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Бушмакиной Лилии Рафаэлевне

Единоличный исполнительный орган — директор Корепанов Григорий Вячеславович.

Главный бухгалтер — Корепанов Григорий Вячеславович.

## 2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

### 2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета

6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

## **2.2. Нематериальные активы**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

## **2.3 Учет затрат на текущий и капитальный ремонт.**

Учет затрат на текущий и капитальный ремонт осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

Текущий ремонт основных средств – это плановый ремонт, при котором:

- работоспособность объекта восстанавливают заменой отдельных легкодоступных частей – для технических объектов, таких, например, как транспортные средства и оборудование;
- устраняют мелкие неисправности, выявляемые в ходе повседневной эксплуатации основных средств без вывода объекта из эксплуатации, проводят работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа – для объектов капитального строительства (например, зданий, помещений, сооружений).

Фактические затраты на текущие ремонты основных средств капитальными вложениями не признают, а включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того периода, в котором они были произведены.

Под капитальным ремонтом понимают плановый ремонт, при котором восстанавливают

исправность объекта и полностью или почти полностью – его ресурс с заменой или восстановлением:

- любых его частей, включая базовые, - для технических объектов;
- не относящихся к несущим строительным конструкциям или их элементам, систем и сетей инженерно-технического обеспечения или их элементов, а также отдельных элементов несущих строительных конструкций – для объектов капитального строительства. При этом могут улучшаться эксплуатационные показатели отдельных конструкций или их элементов, но основные технико-экономические характеристики объекта в целом остаются неизменными.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Если затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания с частотой более 12 месяцев составляют более 15% его первоначальной стоимости (но не менее 100 000 рублей) они признаются самостоятельным инвентарным объектом. Срок полезного использования по таким объектам устанавливается равным сроку полезного использования основного объекта, либо срок полезного использования равен сроку до следующего планового капитального ремонта (межремонтного периода), технического осмотра, технического обслуживания. Ликвидационная стоимость по таким объектам равно нулю.

Бухгалтерская проводка Дт 01.ремонт Кт 08 оформляется на основании приказа руководителя, в котором указывается первоначальная стоимость и срок полезного использования.

#### **2.4 Материально-производственные запасы:**

1. Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

2. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

3. При реализации транспортных средств доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по себестоимости каждой единицы товара.

#### **2.5. Порядок учета затрат, включая способы списания косвенных расходов:**

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с подразделением на прямые и на косвенные. Учет прямых затрат на производство ведется на счетах 20 «Основное производство».

На счете 20 «Основное производство» в течение отчетного периода учитываются прямые затраты по оказанию услуг подразделениями СТО и МКУ.

По данным п. 5.6.3 Учетной политики для БУ:

Для обобщения информации о расходах, связанных напрямую с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые в производстве (реализации) продукции, работ, услуг;

- затраты на оплату труда и иные выплаты работникам (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

- иные затраты, которые напрямую несутся к производству (реализации) конкретной продукции, работ, услуг;

Данные затраты определяются согласно спецификациям, актам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства (реализации) продукции, выполнения работ, оказания услуг. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся в полном объеме на затраты в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Для обобщения информации о расходах, связанных с торговыми операциями, используется счет 44 «Расходы на продажу» с отражением затрат на соответствующих статьях установленной номенклатуры в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы на предпродажную подготовку, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж». Все остальные расходы списываются на сч. 90.07 «Расходы на продажу».

#### **2.6 Оценочные резервы:**

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения, резерв по судебным искам при наличии оснований для их формирования.

#### **2.7 Учет аренды.**

Учет аренды не ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

#### **2.8 Порядок учета кредитов и займов полученных:**

1. Кредиты учитываются на счетах учета кредитов и займов.
2. Проценты по полученным кредитам признаются расходами в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода и относятся к внереализационным расходам.
3. Затраты, связанные с получением кредитов, признаются текущими расходами того отчетного периода, в котором они произведены.

#### **2.9 Порядок учета кредитов и займов выданных:**

1. Займы учитываются на счетах учета займов.
2. Проценты по выданным займам признаются доходом в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода и относятся к внереализационным доходам.

#### **2.10. Расходы будущих периодов:**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными ПБУ. На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются затраты согласно ПБУ2/2008, ПБУ 14/2007 и подлежат списанию в течение периода,

к которому они относятся равномерно.

**Основание:** Пункт 65 «Положения о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (приказ Минфина РФ от 24.12.10 № 186н); План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

### 2.11. Инвентаризация имущества и обязательств:

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

## Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Основные средства

#### - Движение основных средств и накопленной амортизации:

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, изменений возникшие в связи с применением ФСБУ 6/2020 приведены в следующей таблице.

**Таблица 1**

тыс. руб.

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2024	Начисленная амортизация по основным средствам за год	Списано амортизации и по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025
<b>Основные средства, всего</b>	<b>7636,4</b>	<b>13200,2</b>	<b>0,0</b>	<b>20839,7</b>
<b>В том числе:</b> Здания, сооружения	2721,1	4723,2	0,0	7444,3
Другие виды основных средств	4915,3	8477,0	0,0	13395,4

Движение основных средств в отчетном году по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) в нижеприведенной таблице:

**Таблица 2**

тыс. руб.

Группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Здания, сооружения	93631,8	0,0	868,7	94500,5
Другие виды основных средств	70145,7	0,0	4846,8	74992,5
<b>ИТОГО основных средств</b>	<b>163777,5</b>	<b>0,0</b>	<b>5715,5</b>	<b>169493,0</b>

### 3.2. Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений отражено в бухгалтерском балансе по строке 1170.

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочные финансовые вложения составляют 0,0 тыс. руб..

**По строке 1180:** отражены отложенные налоговые активы (в разрезе объектов) на сумму 0,0 тыс. руб.:

### 3.3. Запасы

Сумма запасов отражена по строке 1210 бухгалтерского баланса.

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:

*Таблица 3  
тыс. руб.*

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2024 г.
Запчасти	7121,8	16567,8	21714,3	1975,3
Автомобили	44042,7	127969,5	170112,2	1900,0
<b>Всего</b>	<b>51164,5</b>	<b>144537,3</b>	<b>191826,5</b>	<b>3875,3</b>

- Незавершенного производства нет.

### 3.4. Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений отражены в бухгалтерском балансе по строке 1240.

По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочные финансовые вложения составляют 5486,00 тыс. руб.

### 3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года имела следующую

структуру:

**- Долгосрочная дебиторская задолженность:**

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

**- Краткосрочная дебиторская задолженность:**

Отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составляет 20552,0 тыс.руб.

**3.6 Уставный капитал**

Уставный капитал Общества на момент представления отчетности составляет 10,0 тыс. руб.

Распределение долей уставного капитала общества на 31.12.2025 г. характеризуют следующие цифры:

- физическое лицо – 100 %

Изменение в структуре величины капитала приведены в таблице ниже:

**Таблица 4**

тыс. руб.

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина на 31.12.2024</b>	<b>10,0</b>	<b>10000,0</b>	-	<b>-60407,0</b>	<b>-50397,0</b>
<b>Увеличение капитала – всего, в т.ч. за счет</b>					
прибыли, полученной за 2025 г.				-78227,0	-78227,0
<b>Уменьшение капитала – всего, в т.ч. за счет</b>		<b>10000,0</b>			10000,0
Дивиденды					
Расходы, относящиеся на уменьшение капитала					
<b>Величина на 31.12.2025</b>	<b>10,00</b>	<b>0,0</b>	-	<b>-138634,0</b>	<b>-138624,0</b>

**3.7 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года имела следующую структуру:

- Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие обязательства»

- Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и составляет 134913,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода образовалась в рамках договорных отношений.

**- Задолженность по налогам и сборам:**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 0,0 тыс.руб.

**3.8 Кредиты и займы**

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 включали:

**Таблица 5**

тыс. руб.

Показатели	По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2025	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
<b>Кредиты и займы</b>	<b>69567,1</b>	<b>186713,6</b>	<b>10732,0</b>	<b>177119,0</b>
<i>В т.ч. кредиты</i>	<i>68534,2</i>	<i>105820,5</i>	<i>0,0</i>	<i>76932,0</i>
<i>проценты по кредитам</i>	<i>300,9</i>	<i>430,6</i>	<i>0,0</i>	<i>250,6</i>
<i>В т.ч. займы</i>	<i>732,00</i>	<i>77243,5</i>	<i>10732,0</i>	<i>92443,5</i>
<i>проценты по займам</i>		<i>3219,0</i>	<i>0</i>	<i>7492,9</i>

**3.9 Доходы будущих периодов.**

В отчетном периоде доходов будущих периодов не было.

**Таблица 6**

**2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.**

**4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, себестоимости проданной продукции (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблице:

**Таблица 11**

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс.
<b>Выручка, в том числе</b>	<b>147846,0</b>	<b>184748,0</b>
Реализация работ и услуг	147846,0	184748,0
<b>Себестоимость продаж, в том числе</b>	<b>137927,0</b>	<b>183237,0</b>

Реализации работ и услуг	137927,0	183237,0
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2805,0</b>	<b>5849,0</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>26924,0</b>	<b>45335,0</b>

Объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличился на 36902,0 тыс. руб.

Объем себестоимости реализованных работ, услуг за отчетный год в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года увеличился на 45310,0 тыс. руб.

За 2025 год получен убыток от продаж в размере 78227,0 тыс. руб., убыток от продаж за 2024 г. составил 23453,0 тыс. руб.

#### **4.2. Прочие доходы и расходы**

В течение 2025 года были получены доходы на сумму 2657,0 тыс.руб.

В течение 2025 года были произведены расходы на сумму 31211,0 тыс.руб.

#### **4.3. Чрезвычайные доходы и расходы**

В течение 2025 года чрезвычайных доходов и расходов не возникало.

### **3. Не денежные операции**

В течение 2025 года товарообменных операций не осуществлялось.

### **4. Налог на прибыль**

В 2025 налог на прибыль составил 0,0 тыс. руб., получен убыток в размере 78227,0 тыс. руб. за 2024 убыток в размере 23453,0 тыс. руб.

### **5. Прекращаемая деятельность**

С 15 октября 2025 г. Общество начало процедуру реорганизации в форме присоединения к ООО «Автоцентр ГАЗ» ИНН 1834050000.

### **6. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года (события после отчетной даты)**

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

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 г., существенно влияющих на предоставленную отчетность Общества на дату подписания отчетности не установлено.

#### **11. Оценочные обязательства**

На дату составления бухгалтерской отчетности Обществом признаны следующие оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 0,00 руб.,
- резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 0,00 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам на сумму 0,0 тыс. руб.,
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 0,0 тыс. руб.,
- резерв на выплату вознаграждения в сумме 0,00 тыс. руб.,
- резерв по судебным искам в сумме 0,00 тыс. руб.

#### **12. Незавершенные на отчетную дату разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.**

На 31.12.2025 года нет незавершенных судебных разбирательств.

**Директор**

**Г. В. Корепанов**

**Главный бухгалтер**

**Г. В. Корепанов**