

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Автоград» за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества -

Сокращенное фирменное наименование Общества – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АВТОГРАД"

Адрес юридического лица: 414021, Астраханская область, г. Астрахань, ул. Боевая, дом 135.

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Участниками общества являются:

Марков Александр Геннадьевич с размером доли собственности 50 % от Уставного капитала;

Мехтиев Элчин Шахвалат Оглы с размером доли собственности 50 % от Уставного капитала.

Исполнительный орган Общества: Управляющий - Индивидуальный предприниматель Алексеева Евгения Владимировна.

Главный бухгалтер Общества – ИП Алексеева Евгения Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 39 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 40 чел.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными стандартами бухгалтерского и действующими и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой. Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления. Данная бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований,

оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Учетная политика

Учетная политика ООО «Автоград» разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

С 01.01.2022 г. в Учетную политику Общества были внесены изменения в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), проходят проверку на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов», 1 раз в год на дату подготовки отчетности.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (полное включение в текущие расходы месяца). Данные расходы списываются со счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок признания выручки

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества:

- Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции. Порядок признания выручки по методу начисления.

Порядок учёта основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с

Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020

"Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Финансовая аренда (лизинг).

Начиная с 01.01.2022г. учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Учёт материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы». При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно. В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Материалы повторного использования, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса), но с повышенным ресурсом их использования. Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин - по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. В случае обесценения запасов Общество создает

резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение запасов не создается. При этом существенным снижением чистой стоимости продажи запасов признается снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва. Активы стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на прочие расходы и доходы.

Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих предприятий, процентные займы, предоставленные сторонним организациям, Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным

финансовым вложениям относятся вложения со сроком погашения менее 12 месяцев. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения со сроком погашения более 12 месяцев. Ежегодно Обществом проводится оценка нерыночных финансовых вложений на обесценение.

Учет денежных средств

К денежным средствам организации относятся:

1. Остатки на расчетных, валютных и специальных счетах в банках.
2. Наличные денежные средства в кассе организации.

Учёт денежных средств Общество осуществляет на следующих счетах: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, закреплены в Учетной политике.

Порядок формирования доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Устава Организации и присвоенным кодам статистики). Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции. Порядок признания выручки по методу начисления.

Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, с классификацией на:

1. расходы по обычным видам деятельности;
2. прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

1. расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
2. штрафы, пени по хоз. договорам;
3. судебные расходы;
4. банковские услуги (комиссии);
5. прочие расходы.

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчетного периода без распределения на остаток нерезализованного товара.

Учёт оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Обществом создается Оценочное обязательство по заработанным текущим и дополнительным отпускам работников, предусмотренных законодательством РФ. Учёт ведётся на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Сумма оценочного обязательства рассчитывается по результатам инвентаризации на последнее число отчетного периода путем умножения количества неиспользованных работниками дней отпуска на последнюю отчетную дату на среднедневную заработную плату за отчетный период, с учетом страховых взносов. Отчетным периодом является год. Отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, а также начисленные на них страховые взносы начисляются за счет резерва. Если начисление резерва не хватает и сальдо на сч. 96 стало нулевым, то отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск, а также начисленные на них страховые взносы начисляются на счета затрат. Если сумма резерва по оплате отпусков превысила сумму фактически начисленных отпускных, то сумму превышения необходимо учесть при формировании резерва на следующую отчетную дату.

Учёт расчетов по налогам

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях. Налоговая база по налогу на прибыль Общества исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг.

Экономические сведения

Основные средства

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в таблицах: 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства» раздела 4. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Учётной политикой не предусмотрено проведение переоценки объектов основных средств.

Наличие основных средств по балансовой стоимости, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г	Динамика
Основные средства	53 941	68 686	Снижение на

			≈ 21%
В т.ч. Основные средства, пригодные к использованию	53 726	51 724	Увеличение на ≈ 4%
Незавершенное строительство	215	-	Увеличение на 100%
Право пользования активами	-	16 962	Снижение на 100%

Результат от выбытия капитальных вложений ООО «Автоград» за 2025 год отражен в «Отчете о финансовых результатах» и пояснениях к балансу:

1. Финансовый результат

В «Отчете о финансовых результатах» за 2025 год операции, связанные с выбытием (реализацией и ликвидацией) внеоборотных активов, принесли организации **прибыль в размере 8 578 тыс. руб.:**

- **Прочие доходы** (строка 2340) от реализации и ликвидации составили **10 251 тыс. руб.**
- **Прочие расходы** (строка 2350) по аналогичным операциям составили **1 673 тыс. руб.**

2. Движение капитальных вложений

Согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу (раздел 4.5 «Капитальные вложения в основные средства»), в 2025 году наблюдалась следующая динамика:

2.1. Приобретение (вложения в активы):

- Всего было направлено на приобретение ОС — **19 040 тыс. руб.**
- В том числе в транспортные средства — **19 039 тыс. руб.**

2.2. Принятие к учету (завершение вложений)

Все накопленные затраты на приобретение в сумме **19 040 тыс. руб.** были списаны в связи с принятием этих объектов в состав основных средств.

2.3. Незавершенное строительство

На конец 2025 года зафиксированы инвестиции в объект «здание автосалона на Боевой» в размере **215 тыс. руб.** В балансе эта сумма отражена по строке 1150 в составе основных средств как незавершенное строительство.

Итог: Выбытие капитальных вложений в 2025 году происходило преимущественно путем их перевода в состав готовых к эксплуатации основных средств, а реализация уже имеющихся внеоборотных активов принесла компании чистый доход.

Нематериальные активы

На 31 декабря 2025 г. и 31.12.2024 г. у организации **отсутствовали** нематериальные активы, что подтверждается нулевыми значениями в бухгалтерском балансе (строка 1110). Поэтому раздел 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах **ООО "Автоград"** за 2025 и 2024гг. не содержит информации.

Запасы

В соответствии с п.45 и 46 ФСБУ 5 /2019 в бухгалтерской (финансовой) отчетности на представлена информация в разрезе следующих видов запасов:

- сырье и материалы;
- товары.

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице 6.1. раздела 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Согласно данным раздела **6. «Запасы»** пояснений к бухгалтерской отчетности ООО «Автоград», основные показатели за 2025 год в сравнении с 2024 годом выглядят следующим образом:

Общая динамика запасов

- **На конец 2025 года** общая стоимость запасов составила **186 407 тыс. руб.**, что значительно ниже показателя на начало года (**288 618 тыс. руб.**).
- **Поступления:** За 2025 год в организацию поступило запасов на сумму **848 232 тыс. руб.**, что в два раза меньше, чем в 2024 году (**1 739 711 тыс. руб.**).
- **Выбытие:** Сумма списанных запасов за 2025 год составила **950 443 тыс. руб.** (в 2024 году — **1 565 007 тыс. руб.**).

Сравнение по видам запасов

Основную долю в структуре занимают товары для перепродажи:

Сравнение показателей по видам запасов, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Динамика
Запасы всего	186 407	288 618	Снижение на $\approx 35\%$
в т.ч. сырьё и материалы	834	968	Снижение на $\approx 14\%$
товары	185 573	287 650	Снижение на $\approx 35\%$

Дополнительные характеристики

- **Запасы в пути:** На конец 2025 года стоимость товаров, находящихся в пути, сократилась почти вдвое и составила **17 424 тыс. руб.** против **33 617 тыс. руб.** в предыдущем году.
- **Резерв под обесценение:** На протяжении 2024–2025 гг. резерв под обесценение запасов организацией не создавался.
- **Ограничения прав:** Запасы, находящиеся в залоге, в отчетности отсутствуют и соответственно не отражены.

Дебиторская задолженность

В соответствии с разделом 7. «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерской отчетности ООО «Автоград», показатели за 2025 год характеризуются следующим образом:

Расшифровка дебиторской задолженности, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Динамика
Задолженность всего	101 231	67 036	Увеличение на 51%
в т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	9 663	12 704	Снижение на $\approx 24\%$
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 827	25 309	Снижение на $\approx 53\%$
Расчеты по налогам и сборам	-	3	Снижение на 100%
Сальдо по ЕНС	24	-	Увеличение на 100%
Расчеты с подотчетными лицами	3	6	Снижение на 50%

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	79 581	28 778	Увеличение в 2,7 раза
Расходы будущих периодов	133	235	Снижение на ≈ 43%

1. Наличие и динамика (п. 7.1)

В организации числится только **краткосрочная** дебиторская задолженность. За 2025 год её общая сумма увеличилась с **67 036 тыс. руб.** до **101 231 тыс. руб.**

Основные составляющие на 31.12.2025:

- **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:** 79 581 тыс. руб. (значительный рост по сравнению с 28 778 тыс. руб. на начало года).
- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные):** 11 827 тыс. руб. (снижение более чем в два раза).
- **Расчеты с покупателями и заказчиками:** 9 663 тыс. руб.
- **Прочее:** расчеты по ЕНС (24 тыс. руб.), с подотчетными лицами (3 тыс. руб.) и расходы будущих периодов (133 тыс. руб.).

2. Движение за 2025 год

- **Поступило:** 76 859 тыс. руб. (в результате хозяйственной деятельности).
- **Погашено:** 42 663 тыс. руб.
- **Резерв по сомнительным долгам:** в течение 2024–2025 гг. не создавался.

3. Просроченная задолженность (п. 7.2)

На конец 2025 года зафиксирован резкий рост просроченной дебиторской задолженности — до **21 128 тыс. руб.** (на конец 2024 года она составляла 4 282 тыс. руб.)

Структура просроченной задолженности на 31.12.2025:

- **Поставщики и подрядчики:** 11 465 тыс. руб.
- **Покупатели и заказчики:** 9 663 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Согласно разделу 8. «Обязательства», ситуация с кредиторской задолженностью и иными обязательствами ООО «Автоград» выглядит следующим образом:

Расшифровка кредиторской задолженности, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Динамика
Задолженность всего	306 367	351 209	Снижение на ≈ 13%

в т.ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	152 008	79 324	Увеличение на ≈ 92%
Расчеты с покупателями и заказчиками	410	15 947	Снижение на ≈ 97%
Расчеты по налогам и сборам	425	574	Снижение на ≈ 26%
Расчеты по НДС, не отражённые на ЕНС	130	23	Увеличение в 5,6 раза
Сальдо ЕНС	-	573	Снижение на 100%
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	362	546	Снижение на ≈ 34%
Расчеты с подотчетными лицами	-	3	Снижение на 100%
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	153 032	254 219	Снижение на ≈ 40%

Краткосрочные обязательства (без оценочных обязательств), (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Динамика
Заемные средства	108	62 897	Снижение в 582 раза
Кредиторская задолженность	306 367	352 822	Снижение на ≈ 13%
Итого по строкам 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность», «Обязательство по аренде»	306 475	415 719	Снижение на ≈ 26%

Долгосрочные обязательства, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Динамика
Заемные средства	1 124	1 124	Без изменений
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	1 124	1 124	Без изменений

1. Общая динамика обязательств

Общая сумма краткосрочных обязательств (без учета оценочных) на конец 2025 года составила **307 599 тыс. руб.**, что существенно ниже показателя начала года (**416 843 тыс. руб.**).

Основные статьи (на 31.12.2025):

- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками:** 152 008 тыс. руб. (рост почти в 2 раза с 79 324 тыс. руб.).
- **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:** 153 032 тыс. руб. (снижение с 254 218 тыс. руб.).
- **Задолженность по налогам и взносам:** 787 тыс. руб. (суммарно по налогам и соцстрахованию).
- **Задолженность перед покупателями (авансы полученные):** 409 тыс. руб. (значительное снижение с 15 947 тыс. руб.).

2. Кредиты и займы

- **Долгосрочные займы:** остаются неизменными — **1 124 тыс. руб.**
- **Краткосрочные кредиты:** полностью погашены в течение года (на начало года было 61 539 тыс. руб.).
- **Проценты по займам:** остаток на конец года составляет **108 тыс. руб.**

3. Просроченная кредиторская задолженность (п. 8.2)

На 31 декабря 2025 года просроченная задолженность отсутствует.

4. Оценочные обязательства (п. 8.3)

Оценочные обязательства организации полностью состоят из резерва на оплату ежегодных отпусков.

Ниже приведено сравнение показателей за 2025 и 2024 годы (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Динамика
Остаток на начало года	3 806	5 055	Снижение на ≈ 24,7%
Признано (начислено)	4 229	4 682	Снижение на ≈ 9,7%

Погашено (использовано)	3 855	4 923	Снижение на ≈ 21,7%
Списано как избыточная сумма	1 571	1 008	Увеличение на ≈ 55,8%
Остаток на конец года	2 609	3 806	Снижение на ≈ 31,4%

К концу 2025 года сумма оценочных обязательств сократилась на **31,4%** (с 3 806 до 2 609 тыс. руб.). В 2025 году организация зарезервировала на отпуска меньше средств, чем в предыдущем году (4 229 против 4 682 тыс. руб.).

Финансовые вложения

Анализ раздела **5. «Финансовые вложения»** в пояснениях и соответствующих строк в балансе ООО «Автоград» показывает следующее:

1. Текущее состояние (на 31.12.2025)

Согласно данным баланса и пояснений, на конец 2025 года у организации **полностью отсутствуют** финансовые вложения:

1.1. Внеоборотные активы: Строка 1170 «Финансовые вложения» — **0 руб.**

1.2. Оборотные активы: Строка 1240 «Финансовые вложения» — **0 руб.**

1.3. В разделе 5 пояснений все таблицы за 2025 год пустые (прочерки).

2. Динамика и изменения

2.1. Долгосрочные вложения: За весь анализируемый период (2023–2025 гг.) их не было.

2.2. Краткосрочные вложения:

- На 31 декабря 2023 года они составляли **6 028 тыс. руб.** и были полностью представлены депозитными счетами.
- В течение 2024 года эти вложения были полностью закрыты (сальдо на 31.12.2024 — 0 руб.).
- В 2025 году новые вложения не открывались.

Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) ООО «Автоград» за 2025 год показывает значительное сокращение денежных потоков по всем видам деятельности по сравнению с 2024 годом и активное погашение задолженности.

Общий денежный поток

Отток денежных средств за 2025 год составил **16 846 тыс. руб.** (Код строки ОДДС - 4400).

- Остаток на конец периода (31.12.2024): **23 383 тыс. руб.**
- Остаток на конец периода (31.12.2025): **6 537 тыс. руб.**

Расшифровка строки Бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Средства в кассе	158	2 702
Средства на расчетных счетах	4 295	20 624
Переводы в пути	2 084	58
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	6 537	23 383

Движение денежных средств, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки ОДДС	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	998 671	2 096 938
Платежи - всего	4120	(935 608)	(2 071 443)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	63 063	25 494
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2	163
Платежи - всего	4220	(18 372)	6 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18 370)	6 163
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	14 953	81 239
Платежи - всего	4320	(76 492)	(99 074)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(61 539)	(17 835)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(16 846)	13 822

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	23 383	9 561
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	6 537	23 383

Анализ по видам деятельности

1. Текущие операции

Основная деятельность организации формирует положительный денежный поток, который даже вырос в 2025г. по сравнению с прошлым годом:

1.1. Поступления: 998 671 тыс. руб. (падение более чем в 2 раза по сравнению с показателем 2024г - 2 096 938 тыс. руб.). Основная часть — выручка от продаж товаров и услуг (895 341 тыс. руб.).

1.2. Платежи: 935 608 тыс. руб. (также сократились в 2,2 раза по сравнению с показателем 2024г - 2 071 443 тыс. руб.). Основные траты — поставщикам за сырье, материалы и товары (729 236 тыс. руб.) и оплата труда (24 156 тыс. руб.).

1.3. Операционный поток – положительный. Составил 63 063 тыс. руб. Вырос по сравнению с прошлым годом на 37 569 тыс. руб. (в 2,5 раза).

2. Инвестиционные операции

В 2025 году инвестиционная активность была направлена на выдачу займов:

2.1. Поступления: 2 163 тыс. руб. (проценты и дивиденды).

2.2. Платежи: 18 372 тыс. руб. были направлены на предоставление займов другим лицам.

2.3. Сальдо: -18 370 тыс. руб. (в 2024 г. было +6 163). Отток по инвестициям в 2025 году связан исключительно с займами.

3. Финансовые операции

Основной отток денежных средств произошел в результате финансовых операций, связанных с погашением обязательств:

3.1. Поступления: 14 953 тыс. руб. (получение кредитов и займов).

3.2. Платежи: 76 492 тыс. руб. (возврат кредитов и займов).

3.3. Сальдо: -61 539 тыс. руб. (в 2024 г. было -17 835 тыс. руб.). Компания активно сокращала свою краткосрочную кредитную нагрузку.

Организация «Автоград» показала положительный денежный поток от своей основной деятельности, но использовала его в 2025 году преимущественно для погашения задолженностей и выдачи займов, что привело к значительному уменьшению общего остатка денежных средств на конец года.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных кредитах, займах и целевых поступлений денежных средств.

1. Краткосрочные кредиты, займы полученные, (тыс. руб.)

Расчеты по краткосрочным кредитам, займам полученным, (тыс. руб.)

Наименование договора	Банк/Заимодавец	Сумма задолженности	Дата последнего платежа
Кредитный договор №833/Пр-РКЛ/23 от 13.03.2023 - всего:	Совкомбанк ПАО	65 791	
в т.ч.			
Тело кредита		61 539	21.05.2025
Проценты по кредиту		4 252	02.06.2025

Расчеты по долгосрочным кредитам, займам полученным, (тыс. руб.)

Наименование договора	Банк/Заимодавец	Сумма задолженности	Дата последнего платежа
Договор №5842/FPS/МФ-РКЛ/24 от 24.11.2024 - всего:	Совкомбанк ПАО	15 161	
в т.ч.			
Тело кредита		14953	10.04.2025
Проценты по кредиту		208	15.05.2025
Договор займа №3003/23 от 30.03.2023 - всего:	Шафаренко Константин Анатольевич	1 232	
в т.ч.			
Тело займа		1 124	не погашен
Проценты по займу		108	не погашен

Анализ движения кредитов и займов ООО «Автоград» за 2025 год на основе Отчета о движении денежных средств и предоставленной расшифровки по кредитам и займам показывает процесс активного погашения долговой нагрузки.

1. Поступление денежных средств

Согласно ОДДС (код строки 4311), в 2025 году компания привлекла **14 953 тыс. руб.** заемных средств по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» (№5842/FPS/МФ-РКЛ/24 от 24.11.2024г.).

Последний транш в рамках данного договора получен 21.02.2025г. Долг погашен в течение последующих двух месяцев.

2. Погашение задолженности

Всего на исполнение обязательств по кредитам и займам в 2025 году было направлено **76 492 тыс. руб.** (код строки ОДДС 4323). Погашено процентов за пользование кредитом на сумму **4 460 тыс. руб.** Исходя из расшифровки, эти средства распределились следующим образом:

2.1. Основной долг (Тело кредита):

- Последний платёж в пользу ПАО «Совкомбанк» по договору №833/Пр-РКЛ/23 был произведен 21.05.2025г. Основной долг в сумме 61 539 тыс. руб. был полностью погашен.
- Последний платёж в пользу ПАО «Совкомбанк» по договору №5842/FPS/МФ-РКЛ/24 был произведен 10.04.2025г. Основной долг в сумме 14 953 тыс. руб. был полностью погашен.

2.2. Проценты:

- Последний платёж начисленных процентов за пользование кредитом в пользу ПАО «Совкомбанк» по договору №833/Пр-РКЛ/23 был произведен 02.06.2025г. Сумма задолженности по процентам 4 252 тыс. руб. была полностью погашена.
- Последний платёж начисленных процентов за пользование кредитом в пользу ПАО «Совкомбанк» по договору №5842/FPS/МФ-РКЛ/24 был произведен 15.05.2025г. Сумма задолженности по процентам 208 тыс. руб. была полностью погашена.

3. Остаток задолженности на конец периода

На отчетную дату непогашенными остаются: Займ от физлица (Шафаренко К.А.): Основной долг 1 124 тыс. руб. плюс проценты 108 тыс. руб.

Государственная помощь

В отчетном периоде (2025 г.) и в предшествующем ему году (2024 г.) организация **не получала государственную помощь** ни в виде прямых бюджетных поступлений, ни в форме льготных кредитов.

Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Информация о договорах строительного подряда

ООО «Автоград» в 2025 году не оказывало услуг по договорам строительного подряда. Профильной деятельностью компании является торговля автотранспортом и сопутствующие услуги.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Согласно данным бухгалтерской отчетности ООО «Автоград» за 2025 год, оценочные обязательства организации имеют следующие характеристики:

1. Общие показатели в балансе

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражены в составе краткосрочных обязательств (раздел V):

- **На 31 декабря 2025 г. (код строки 1540):** 2 609 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 г.:** 3 806 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 г.:** 5 055 тыс. руб.

Долгосрочные оценочные обязательства (код строки 1430) у организации отсутствуют.

2. Детальный состав (согласно Пояснениям к бухгалтерской отчетности)

В разделе 8.3 Пояснений указано, что всю сумму оценочных обязательств составляет **резерв ежегодных отпусков**.

3. Движение обязательств за 2025 год

- Остаток на начало года: 3 806 тыс. руб.
- Признано (начислено): 4 229 тыс. руб.
- Погашено (использовано): 3 855 тыс. руб.
- Списано как избыточная сумма: 1 571 тыс. руб.
- Остаток на конец периода: 2 609 тыс. руб.

Таким образом, общество формирует оценочные обязательства исключительно для покрытия предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Условные обязательства и условные активы

В представленной бухгалтерской отчетности ООО «Автоград» за 2025 год информация об условных обязательствах и условных активах отражена следующим образом:

1. Условные обязательства (Выданные обеспечения)

Согласно разделу 9 Пояснений «Обеспечения обязательств», организация имеет выданные обеспечения, которые могут привести к возникновению реальных обязательств при наступлении определенных условий:

- Общая сумма выданных обеспечений на 31 декабря 2025 г. составляет 33 тыс. руб.
- Для сравнения, в предыдущие периоды (2023 и 2024 гг.) эта сумма была значительно выше — 37 813 тыс. руб.
- Основной контрагент на конец 2025 года: ФГБУ «Заповедная Осетия-Алания» (сумма 33 тыс. руб.).
- Погашенные (списанные) обеспечения: В течение 2025 года были прекращены крупные обязательства перед ПАО «Совкомбанк» (37 522 тыс. руб.) и рядом других организаций (Астраханские аптеки, Дагестанский театр кукол и др.)

2. Условные активы (Полученные обеспечения)

Данные о полученных обеспечениях обязательств и платежей представлены в том же разделе 9 Пояснений. На все отчетные даты (31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025) остаток по строке «Полученные — всего» равен 0. У общества отсутствуют забалансовые активы в виде полученных гарантий, поручительств или залогов от третьих лиц в обеспечение их обязательств перед ООО «Автоград».

3. Судебные и иные претензии

У Общества отсутствуют существенные незавершенные судебные разбирательства или иных исковые требования, которые могли бы классифицироваться как условные активы или обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.

Условная нагрузка на организацию к концу 2025 года стала минимальной (снизилась с 37,8 млн до 33 тыс. руб.), а условные активы полностью отсутствуют.

События после отчетной даты:

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

отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

Выручка Общества

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом, (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Выручка всего:	1 143 429	1 641 805
в том числе Автомобили новые	662 251	673 798
Автомобили с пробегом	237 370	215 624
Бонусы, премии за выполнение условий (с НДС)	136 714	-
Агентское вознаграждение	38 790	6 481
Запасные части	29 022	11 933

Согласно «Отчета о финансовых результатах» и пояснениям к нему, выручка ООО «Автоград» за 2025 год характеризуется следующими ключевыми показателями:

1. Общий объем и динамика

- **Выручка за 2025 год (код строки 2110):** 1 143 429 тыс. руб.
- **Выручка за 2024 год:** 1 641 805 тыс. руб.

За отчетный год наблюдается снижение выручки на 30,3% (или на 498 376 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим периодом.

Основной доход компании формируется за счет продажи автомобилей и сопутствующих товаров.

2. Ключевые изменения в структуре выручки

- **Стабильность в продажах авто:** Выручка от продажи новых машин осталась практически на уровне прошлого года, а продажи авто с пробегом выросли на **10%**.
- **Новые источники дохода:** В 2025 году существенную долю в выручке (около 12%) составили бонусы и премии за выполнение условий, которые в 2024 году не выделялись.
- **Рост сопутствующих услуг:** Резко выросло агентское вознаграждение от страховых компаний (почти в 6 раз) и выручка от продажи запчастей (более чем в 2,4 раза).
-

Себестоимость продаж Общества

Себестоимость продаж ООО «Автоград» за 2025 год составила 860 562 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (1 540 059 тыс. руб.) показатель снизился на 44,1%.

1. Состав себестоимости по видам продукции

- Новые автомобили: 575 450 тыс. руб. (66,9% от общей суммы)
- Автомобили с пробегом: 236 850 тыс. руб. (27,5%)
- Запасные части: 14 334 тыс. руб. (1,6%)

2. Затраты по элементам (расходы по обычным видам деятельности), тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Материальные затраты	933 458	1 548 640
Затраты на оплату труда	26 141	45 509
Отчисления на социальные нужды	6 730	9 024
Амортизация	18 591	13 023
Прочие затраты	163 340	64 545
Итого по элементам	1 148 259	1 680 741
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(34)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 148 259	1 680 707

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В составе прямых расходов, накопленных на счете 20 «Основное производство», отражаются:

- расходы на оплату труда работников, занимающихся гарантийным направлением;
- расходы на приобретение материалов и запасных частей, используемых при оказании гарантийного ремонта;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании гарантийного ремонта;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании гарантийного ремонта;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием гарантийного ремонта.

В конце каждого квартала расходы, накопленные на счета 20 списываются на счет 90.02 «себестоимость».

Состав расходов Отчета о финансовых результатах (по строкам), (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Себестоимость продаж	2120	860 562	1 540 059
Коммерческие расходы	2210	261 423	102 002
Управленческие расходы	2220	26 274	38 645
Итого по строкам		1 148 259	1 680 707

Состав коммерческих и управленческих расходов ООО «Автоград», (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Коммерческие расходы, всего:	261 423	102 002
в т.ч.:		
Амортизация	14840	9 976
Аренда	0	1 206
Безопасность (ОХРАНА, ОБСЛУЖИВАНИЕ ПОЖАРНОГО ОБО- РУДОВАНИЯ И ПР)	0	54
ВЗНОСЫ В ФСС ОТ НС И ПЗ	3	105
Вознаграждение поверенного (агента, комиссионера)	76226	5 744
Доставка запчастей и прочих грузов	22	52
Имущественные налоги	27	65
Информационно-консультационные, юридические услуги	0	326
Карты помощи на дороге	91	85
Командировочные расходы	0	604
Коммунальные расходы	10	1 004
ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ДОСТУПЫ К ПОРТАЛАМ, ПРО- ГРАММАМ	1450	410
Малоценное оборудование и запасы	0	65
Оборудование Непроизводственное приобретение, ремонт и обслу- живание	0	81
Оборудование Производственное Ремонт и обслуживание	0	3
ОБУЧЕНИЕ И НАЙМ ПЕРСОНАЛА	23	183
ОПЛАТА БОЛЬНИЧНОГО	0	66
ОПЛАТА ТРУДА	13292	26 241
Основной бюджет Джили	0	156
ПОЧТОВЫЕ РАСХОДЫ (ДОСТАВКА, СДЭК,КУРЬЕР И ТД)	0	18
Предпродажная подготовка	143914	3 755
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ	65	31
Приобретение, обслуживание и ремонт ККТ	0	19
Прочие затраты	0	1 218
Прямые расходы на продажу Автомобилей с Пробегом	0	81
Расходные материалы (Новые Автомобили)	26	4
Расходные материалы СТО	0	2 974
РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ НОРМ. УСЛОВИЙ ТРУДА	1	18
Расходы на приобретение, содержание и обслуживание оргтехники	0	163
Реклама	9930	11 146
Расходы на спецодежду	0	4
Резерв на выплату отпусков	0	2 096
Ремонт основных средств	0	15
Ремонт транспортных средств (субподряд)	20	4 362
Сбор и транспортировка опасных отходов	0	16
СОДЕРЖАНИЕ СЛУЖЕБНОГО АВТОТРАНСПОРТА	0	35
Содержание тестовых автомобилей (в т.ч. бензин, ОСАГО, КАСКО)	1041	1 012
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	265	5 063

Страхование имущества	177	0
Текущий ремонт и обслуживание здания, территории	0	113
Техническая поддержка программного обеспечения	0	1 487
Транспортные расходы	0	42
Услуги банка	0	33
УСЛУГИ СВЯЗИ, ИНТЕРНЕТ	0	183
Услуги сторонних организаций	0	20 567
УСЛУГИ УПРАВЛЕНИЯ	0	788
Хозяйственные расходы	0	333
Управленческие расходы, всего:	26 274	38 645
АМОРТИЗАЦИЯ	2494	3734
БЕЗОПАСНОСТЬ (ОХРАНА, ОБСЛУЖИВАНИЕ ПОЖАРНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И ПР)	1673	39
ВЗНОСЫ В ФСС ОТ НС И ПЗ	1	57
Вознаграждение поверенного (агента, комиссионера)	0	9020
Доставка запчастей и прочих грузов	0,4	0
Имущественные налоги	515	479
Информационно-консультационные, юридические услуги	458	548
страхование по ДМС	0	273
ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ДОСТУПЫ К ПОРТАЛАМ, ПРО- ГРАММАМ	91	1267
Малоценное оборудование и запасы	293	0
Оборудование (Ремонт и обслуживание)	201	40
ОБУЧЕНИЕ И НАЙМ ПЕРСОНАЛА	25	36
оплата труда	7527	15580
ПОЧТОВЫЕ РАСХОДЫ (ДОСТАВКА, СДЭК, КУРЬЕР И ТД)	12	25
Прочие затраты	146	733
РАСХОДЫ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ НОРМ. УСЛОВИЙ ТРУДА	66	0
Расходные материалы СТО	0	1917
Реклама	9	45
Содержание и Обслуживание здания (в т.ч. уборка)	2611	1039
Создание условий для клиентов	3	42
Страхование имущества	91	178
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	87	2954
Услуги 1С Моторс (программное обес,тех.поддержка)	1680	-
УСЛУГИ СВЯЗИ, ИНТЕРНЕТ	392	250
УСЛУГИ УПРАВЛЕНИЯ	7680	-
Хозяйственные расходы	218	394

Состав прочих доходов и расходов Общества, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Прочие доходы, всего:	35 497	104 143
Премии, бонусы	17 515	99 230
Прочие внереализационные доходы	3 553	4 053
Аренда зданий, помещений и земельных участков	3 185	0
Прочие внереализационные доходы, не учитываемые в целях нало- гообложения	921	0

Реализация и ликвидация внеоборотных активов и прочего имущества	10 250	285
Другие доходы	73	575
Прочие расходы, всего:	24 860	45 638
Расходы на услуги банков	12105	2691
Расходы на услуги факторинговых компаний	1352	26
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1673	347
Прочие внереализационные расходы	8 873	14 933
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	222	1 616
Прочие внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	0	25 713
Другие расходы	635	312

Чистые активы Общества составляют 35 183 тыс. руб.

Налог на прибыль

По итогам 2025 года у Общества сложилась прибыль в размере 655 тыс. руб., в отличие от убытка в 13 393 тыс. руб. в 2024 г.

Наименование показателя	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Чистая прибыль (убыток)	655	(13 393)

Валовая прибыль значительно выросла, достигнув 282 867 тыс. руб. в 2025 году по сравнению с 101746 тыс. руб. в 2024 году. Тем не менее, прибыль от продаж осталась отрицательной, составив (4 830) тыс. руб., хотя и улучшилась по сравнению с предыдущим годом.

Согласно отчета о финансовых результатах ООО «Автоград», ситуация с налогом на прибыль за 2025 год выглядит следующим образом:

Общие показатели налога

В 2025 году по строке «Налог на прибыль организаций» (код 2410) отражен положительный результат в размере 183 тыс. руб. Это означает, что налог не уменьшил, а увеличил итоговую чистую прибыль компании. Для сравнения: в 2024 году налог был отрицательным и составлял (848) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО)

В 2025 году произошло существенное сокращение сальдо отложенных налогов:

- ОНА (строка баланса 1180):** снизились с 1 420 тыс. руб. до 1 тыс. руб.
- ОНО (строка баланса 1420):** снизились с 4 553 тыс. руб. до 2 726 тыс. руб.

Причины изменений:

- Погашение временных разниц:** Основное влияние оказало погашение (списание) временных разниц. Согласно отчету о финансовых результатах, чистый доход от отложенного налога составил **407 тыс. руб.** (строка 2412). Резкое уменьшение ОНА (почти до нуля) и

существенное снижение ОНО свидетельствуют о зачете или списании ранее накопленных разниц в связи с реализацией активов или погашением обязательств, по которым они возникали.

2. **Изменение вероятности получения прибыли:** В 2025 году компания вышла на прибыль (472 тыс. руб. до налогообложения) после убытка в 2024 году (12 545 тыс. руб.). Практически полное списание ОНА может указывать на то, что компания использовала накопленные налоговые убытки прошлых лет для уменьшения текущей налоговой базы.
3. **Ставки и правила:** В 2025 году изменение налоговых ставок и правил налогообложения не происходило. В расчетах применяется стандартная ставка налога на прибыль — 20%.

Состав показателя «Налог на прибыль организации» за 2025 год

Сумма 183 тыс. руб. складывается из двух составляющих:

1. Текущий налог на прибыль (код строки 2411): составил (224) тыс. руб. Это сумма налога, рассчитанная к уплате в бюджет за отчетный период.
2. Отложенный налог на прибыль (код строки 2412): составил 407 тыс. руб. Именно за счет этого положительного значения общий показатель налога за год стал плюсовым.

Связь с прибылью до налогообложения

1. Прибыль до налогообложения (код строки 2300) за 2025 год составила 472 тыс. руб.
2. После корректировки на сумму налога (472 + 183) чистая прибыль организации составила 655 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего года 27 649 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 20 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Связанные стороны

Связанными сторонами Организации являются с 18.11.2024 - ИП Алексеева Е.В. — единоличный исполнительный орган.

Связанная сторона	Вид операции	Объем начисленного вознаграждения за 2025 г., (тыс. руб.)	Объем начисленного вознаграждения за 2024 г., (тыс. руб.)	Условия расчетов
ИП Алексеева Е.В.	Услуги управления	8 064	788	Безналичный расчет

Вознаграждение, выплаченное по договору управления:

- за 2025 г. составило 5 455 тыс. руб.
- за 2024 г. составило 0 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение — 0 тыс. руб.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу:

1) За 2025 год:

- краткосрочные вознаграждения – 7 527 тыс. руб.; страховые взносы – 87 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения - отсутствуют; страховые взносы - отсутствуют.

2) За 2024 год:

- краткосрочные вознаграждения – 14 393 тыс. руб.; страховые взносы – 2 954 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения - отсутствуют; страховые взносы - отсутствуют.

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Учредители	Доля участия в уставном капитале организации, (%)	Сумма в Уставном капитале на 31.12.2025 г., (тыс. руб.)
Марков Александр Геннадьевич	50 %	10
Мехтиев Элчин Шахвалат Оглы	50 %	10

Информация по прекращаемой деятельности и непрерывности деятельности

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется. Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности

деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, сложно прогнозировать. Текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Риски хозяйственной деятельности.

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Финансовые риски:

1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Риск изменения процентной ставки: Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России. Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным

средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретает у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России. В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости

деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Информация об экологической деятельности

Организации, торгующие автомобилями и оказывающие сервисные услуги, обязаны соблюдать экологические требования, так как их деятельность может оказывать негативное воздействие на окружающую среду. В процессе работы образуются, например, упаковочные материалы, отходы от деятельности (испорченные товары, использованные кассовые ленты, люминесцентные лампы, батарейки), твердые коммунальные отходы (ТКО). Для легального обращения с отходами Общество заключило договора с лицензированными организациями, ведёт журнал учёта движения отходов, которые образуются в процессе работы. Общество стремится минимизировать потери ресурсов и ищет возможности повторного использования отработанных материалов. Например, используют систему рециркуляции воды, датчики движения для включения света, энергосберегающие лампы.

Информация об инновациях и модернизации производства

ООО «Автоград» является торговой организацией (автодилером) и в отчетном периоде **не осуществляло** инновационной деятельности или масштабной модернизации производства. Основные инвестиционные усилия сосредоточены на развитии инфраструктуры.

Информация о забалансовых счетах

Использование забалансовых счетов в бухгалтерском учёте позволяет достоверно и полно отражать сведения о работе организации и её имуществе. Таким образом, использование забалансовых счетов важно для бизнеса, так как помогает видеть полную картину ресурсов компании и принимать верные управленческие решения.

ООО «Автоград» для контроля своей финансово-хозяйственной деятельности использует следующие забалансовые счета:

1. **Счет 004.01 «Товары на комиссии»** - Используется для учета автомобилей, принятых от комитентов для продажи.
 - **Обороты за год:** В течение 2025 года было принято на комиссию **4 автомобиля** на общую сумму **3 830 000 руб.**
 - **Статус на конец года:** Все принятые автомобили были реализованы или возвращены (сальдо на 31.12.2025 равно 0).
2. **Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»** - Отражает выданные компанией гарантии и залоги.
 - **Динамика:** В начале года сумма выданных обеспечений составляла **37 812 622,16 руб.** (основная часть — перед ПАО «Совкомбанк»).
 - **Изменения:** За год списано (погашено) **37 779 883,16 руб.**
 - **Остаток:** На конец года сумма обязательств снизилась до **32 739 руб.** (перед ФГБУ «Заповедная Осетия-Алания»).
3. **Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»** - Используется для учета имущества, переданного контрагентам.
 - **Остаток на начало года:** 5 185 770,38 руб.
 - **Движение:** Принято новых объектов на сумму 3,98 млн руб., возвращено — на 3,84 млн руб.
 - **Итого на конец года:** Стоимость имущества в аренде выросла до 5 321 370,69 руб.
4. **Счет ГТД «Номера грузовых таможенных деклараций»** - Служит для количественного учета импортных товаров в разрезе таможенных деклараций.
5. **Счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»** - Предназначен для контроля за малоценным имуществом (инвентарем), списанным на затраты при передаче в использование.
 - **МЦ.02 (Спецодежда):** Остаток на конец года составляет 11 861,07 руб.
 - **МЦ.04 (Инвентарь и хоз. принадлежности):** Остаток на конец года составляет 2 075 586,90 руб.
 - **Общий итог:** Стоимость контролируемого в эксплуатации имущества увеличилась за год с 1,69 млн руб. до 2,08 млн руб.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2025 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Управляющий ООО «Автоград»

Алексеева Е.В.

Главный бухгалтер ООО

Алексеева Е.В.

«_____» _____ 20__ г