

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах общества с ограниченной
ответственностью «АВТОИНВЕСТ» за 2025 год (тыс. руб.)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. Деятельность	2
1.2. Сведения об участниках (учредителях)	2
1.3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	5
4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ	7
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	7
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	8

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОИНВЕСТ» ИНН 7743139252 (далее – Общество) зарегистрировано 10.02.2016 года за основным государственным номером 1167746145610. Общество зарегистрировано по адресу: 117418, Город Москва, пр-кт Нахимовский, д. 31, к. 3, помещ. 2/2/10

Основными видами деятельности Общества по ОКВЭД-2 (65.23.1) являются «Капиталовложения в ценные бумаги». Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД-2 (64.99.11) Вложения в ценные бумаги.

Органами управления Общества являются:

- Собрание учредителей;
- Генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества – Майстренко Дмитрий Евгеньевич
Среднесписочная численность – 1 чел.

1.2. Сведения об участниках (учредителях)

Уставный капитал Общества принадлежит в размере 100% генеральному директору Майстренко Д.Е.

Учредители	Доля в УК, принадлежащая учредителю	Доля УК в %		Примечание
		На 01.01.2025	На 31.12.2025	
Майстренко Д.Е.	1 000	100%	100%	Резидент. Получение доли в УК

1.3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – отчетность) сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принятой Обществом Учетной политики на 2021г, утвержденной Приказом от 29 декабря 2020 г. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в тыс. рублей.
В 2025 год Учетная политика не менялась.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отражается как краткосрочные активы или обязательства, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация активов и обязательств из долгосрочных в краткосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Доходные вложения в материальные ценности (Основные средства)

К доходным вложениям в материальные ценности относятся основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, т.е. основные средства, предоставляемые в аренду, лизинг, прокат (глава 34 ГК РФ).

2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, в том числе ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

К финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, относятся:

- Выданные займы.

Финансовые вложения, по которым рыночные цены не установлены, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Затраты на управление и коммерческие расходы

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы в полном размере списываются на финансовые результаты Общества.

2.4. Дебиторская задолженность

К дебиторской задолженности относятся: расчеты с покупателями и заказчиками, авансы, перечисленные подрядчикам, а также прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются в балансе по фактическим затратам за минусом резерва по сомнительной задолженности.

Резервы по сомнительной задолженности представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы. Неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный период.

2.5. Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе (счет 50), на расчетных и валютных счетах в банках (счет 51 и 52), на счетах в аккредитивах, в чековых книжках (счет 55), а также

денежные средства в пути (счет 57), депозиты до востребования (денежные эквиваленты) и векселя банков, приобретенные с целью платежа.

2.6. Собственный капитал

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- Добавочный капитал (без переоценки);
- нераспределенная прибыль.

2.7. Долгосрочные обязательства

К долгосрочным обязательствам Общества относятся:

- отложенные налоговые обязательства;
- долгосрочные обязательства по кредитам и займам, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

Расчеты по налогу на прибыль по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств соответственно. Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.9. Оценочные резервы (обязательства)

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату.

В составе оценочного обязательства отражены резервы по отпускам.

2.10. Порядок учета доходов

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также имущественных прав в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке».

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Доходы от процентов;
- доходы от продажи материалов, основных средств, нематериальных активов и прав (требований).

2.11. Порядок учета расходов

В составе себестоимости продаж учитываются:

- Коммунальные расходы;
- Амортизационные отчисления на нежилые помещения, являющиеся объектами сдачи в аренду;

В составе управленческих расходов учитываются:

- Заработная плата;

- Социальные налоги;
- Прочие расходы управленческого характера.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- Процентные расходы;
- Услуги банков;
- Прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Основные средства

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО "ФЛЭТ И КО" Договор аренды нежилого помещения от 08.02.2022г	180	240	-
Всего	120	240	-

В составе основных средств отражена аренда офисного помещения. Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Финансовые вложения

Состав долгосрочных вложений:

Виды финансовых вложений	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АО "СЗ "АВТОКОМБИНАТ №1" (Акции обыкновенная) в количестве 353 090 штук.	175 688	175 688	175 688
Всего	175 688	175 688	175 688

В 2016 году общество приобрело пакет акций АО «СЗ «Автокомбинат № 1»

Отложенные налоговые активы

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы, связанные с убытками прошлых лет	62 810	47 857	27 908
Всего	62 810	47 857	27 908

Налог на добавленную стоимость

Счет-фактуры полученные при покупке не полностью предъявлены к вычету из бюджета в 2025 году.

Наименование контрагента	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
БЦ НА ДОЛГОРУКОВСКОЙ АО	31	19	7
ПФ СКБ КОНТУР АО	1	1	1
ТАКСКОМ ООО	3	6	8
Итого	35	26	17

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру (тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие дебиторы и кредиторы	-	-	16 773
Расчеты с бюджетом	7	-	-
Всего	7	-	16 773

Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	49	2	8
ПАО СБЕРБАНК	6	17	66
Банк ИПБ	55	19	74
Всего стр. 1250			

Долгосрочные обязательства

Виды	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
БЦ НА ДОЛГОРУКОВСКОЙ АО Договор займа №б/н от 04.12.2025г до 31.12.2026г.	950	-	-
Всего	950	-	-

Краткосрочные обязательства по займам

(тыс. руб.)

Виды	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКА МЕНЕДЖМЕНТ ДЗ №214-586-2020/2463 от 12.08.2020 (15% ежемесяч капитал, срок 31.12.2022)	429 085	369 661	318 466
ООО "ФЛЭТ И КО" Договор займа № б/н от 25.12.2023г. (1%) до 30.12.2026г.	0	464	200
Всего стр.1510	429 085	370 125	318 667

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Виды	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с подрядчиками и поставщиками	230	230	230
БАНК ИПБ (АО)	1	1	1
БЦ НА ДОЛГОРУКОВСКОЙ АО	42	42	42
ЭСТАФА ООО	188	188	188
Расчеты с бюджетом	7	18	-
Прочие кредиторы	-	112	-
Всего стр. 1520	237	360	230

Судебных дел и претензий третьих лиц на 31.12.2025 года нет.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2025	2024
Аренда офиса	60	55
Программное обеспечение	8	24
Оплата труда	359	354
Всего	427	433

Налог на прибыль (Расчет налога прибыль)

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2025 года Общество получило убыток в размере 44 910 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Номер	Показатели	2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	(59 878)	(68 421)
2	Условный доход (условный расход)	(14 970)	(13 684)
3	Отложенные налоговые активы	14 953	19 949
4	Отложенные налоговые обязательства	15	(60)
5	Прочее	-	
	Чистая прибыль (1+3-4-5)	(44 910)	48 533

тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

При подготовке отчетности общество оценивает кредитный риск.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который связан с банкротством должника, если последний не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с поставками или авансами выданными. По оценкам руководства общества у должников нет признаков банкротства.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или идентификация физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	6	7

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или идентификация физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	ООО «ФЛЭТ и Ко»	117418, Город Москва, Муниципальный Округ Черемушки, пр-кт Нахимовский, дом 31, корпус 3, помещение 2/1/8	Компания контролируется единоличным исполнительным органом Общества	-	-

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор

«18» марта 2026г.



Д.Е. Майстренко