

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АВТО-ЛИПЕЦК»
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организация и виды деятельности.....	2
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3.	Информация об учетной политике.....	3
4.	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	4
5.	Запасы, налог на добавленную стоимость.....	5
6.	Финансовые вложения	6
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
8.	Дебиторская задолженность,	8
9.	Обязательства. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	8
10.	Налоговая задолженность	8
11.	Капитал	9
12.	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	9
13.	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства I	1
14.	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	13
15.	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	13
16.	Операции со связанными сторонами	13
17.	Сопутствующая информация.....	14
18.	События, произошедшие после отчетной даты	14
19.	Непрерывность деятельности	14
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «26» мая 2020 года.

Место нахождения Общества

398024, Область Липецкая, город Липецк, улица Юных Натуралистов, влд. 18Б, кабинет 2.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган (правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор – Юрченко Сергей Владимирович.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

- Мальгин Игорь Вячеславович - 48% доли в Уставном капитале Общества;
- Савицкий Александр Николаевич - 25% доли в Уставном капитале Общества;
- Васильченко Тамара Александровна - 27% доли в Уставном капитале Общества.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств.

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 4 человека, что на 7 человек меньше, по сравнению с прошлым годом.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Положениями, ФСБУ.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике в 2025 г.

С 2025 г. вступил в силу стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н. При сдаче отчетности применяется новая форма бухгалтерской отчетности, приведенная в приложениях № 3-8 к ФСБУ 4/2023.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является один месяц. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объектов строительства и недвижимости нет.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют:

-- Здания	от 15 до 100 лет
-- Сооружения	от 7 до 30 лет
--Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены транспортные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

С 2022 года Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25: п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признал на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство о аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды». п.50. ФСБУ 25.

Вместо регрессивного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Информация по наличию, движению, использованию основных средств за 2025 год представлена в Пояснениях № 4 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 637	(4 982)	-	(3 420)	391	(823)	-	-	-	-	-	4 407	(4 723)
	За 2024 г.	8 926	(3 580)	-	(1 288)	336	(1 058)	-	-	-	-	-	7 637	(4 282)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 060	(585)	-	(1 089)	639	(71)	-	-	-	-	-	3 430	(258)
	За 2024 г.	3 430	(356)	-	(3 430)	391	(26)	-	-	-	-	-	491	(258)
Оборудование и инвентарь	За 2025 г.	3 430	(249)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-	491	(258)
	За 2024 г.	491	(329)	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	3 430	(258)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	491	(252)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	3 430	(258)
	За 2024 г.	3 916	(3 397)	-	-	-	(520)	-	-	-	-	-	3 916	(3 397)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	266	(205)	275	-	-	67	-	-	-	547	(272)
	За 2024 г.	36 002	(23 540)	5 043	(40 777)	26 578	(3 243)	-	-	-	266	(205)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	266	(205)	275	-	-	67	-	-	-	547	(272)
	За 2024 г.	36 002	(23 540)	5 043	(40 777)	26 578	(3 243)	-	-	-	266	(205)

5. Запасы, налог на добавленную стоимость

На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

При приобретении материалов за плату, в их фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для

потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов ведется по фактической стоимости, (п. 9 ФСБУ 5/2019). При отпуске и ином выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Списание стоимости спецодежды (форменной одежды) и спецоснастки сроком службы до 12 месяцев производится единовременно при передаче спецодежды в эксплуатацию (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Стоимость спецодежды и спецоснастки включается в расходы по обычным видам деятельности. Забалансовый учет спецодежды ведется на счете МЦ.02, спецоснастки на счете МЦ.03.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по прямым статьям затрат.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Товары, приобретённые организацией для продажи, в том числе товары для розничной торговли, оцениваются по стоимости их приобретения, с учетом расходов на доукомплектацию товаров. При этом доукомплектация товара производится с использованием счета 43 в целях формирования себестоимости товара с новыми свойствами.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражается по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Информация по составу запасов за 2025 год представлена в Пояснениях № 6 к бухгалтерскому балансу. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г	38 016	-	14 240	(17 803)	-	-	X	X	34 453	-
	За 2024 г	37 641	-	25 086	(24 711)	-	-	X	X	38 016	-
в том числе											
Сырье и материалы	За 2025 г	1 122	-	73	(92)	-	-	(1 081)	-	22	-
	За 2024 г	619	-	1 869	(1 366)	-	-	(1 122)	-	1 122	-
Готовая продукция	За 2025 г	31 314	-	-	(2 268)	-	-	-	-	29 046	-
	За 2024 г	16 287	-	14 002	1 025	-	-	14 002	-	31 314	-
Товары	За 2025 г	5 538	-	8 204	(8 738)	-	-	363	-	5 368	-
	За 2024 г	29 735	-	13 160	(28 358)	-	-	(14 162)	-	5 538	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г	42	-	5 963	(6 706)	-	-	717	-	17	-
	За 2024 г	-	-	10 772	(10 730)	-	-	253	-	42	-

6. Финансовые вложения

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Информация по составу, наличию, движению финансовых вложений за 2025 год представлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

«Финансовые вложения». Резерв под обесценивание финансовых вложений Обществом не создается.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Группирование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		проценты (включая дивиденды) по номинальной стоимости до	текущей рыночной стоимости резерв на под обесценение	переклассифицировано	На конец
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		спряжено					
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	31 2025 г.	94 740	-	18 260	(113 000)	-	-	-	-	94 740
	31 2024 г.	15 660	-	415 840	(335 760)	-	-	-	-	
в том числе:										
таковы, предоставленные на срок более 12 месяцев	31 2025 г.	94 740	-	8 260	(113 000)	-	-	-	-	94 740
	31 2024 г.	15 660	-	415 840	(335 760)	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	31 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	31 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
	31 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	31 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого:	31 2025 г.	94 740	-	18 260	(113 000)	-	-	-	-	94 740
	31 2024 г.	15 660	-	415 840	(335 760)	-	-	-	-	

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются, как денежные потоки от текущих операций.

Информация по остаткам и движению денежных средств Общества за 2025 г. представлена в «Отчете о движении денежных средств» к бухгалтерскому балансу.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства – всего, в т.ч.:	568	291	1 119
Денежные средства, ограниченные к использованию	0	0	0
Касса организации	481	28	39
Расчетные счета	87	260	1 074
Переводы в пути	0	3	6

8. Дебиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков показана с НДС.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности составил - 648,49 руб.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Информация по составу, наличию и движению дебиторской задолженности за 2025 год предоставлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 7 «Дебиторская задолженность».

9. Обязательства. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2025 году, были направлены на пополнение оборотных средств Общества.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 61 520 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам – 8 194 тыс. руб.

Информация по составу, наличию и движению кредитов и займов за 2025 год предоставлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 8 «Обязательства».

10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 1933 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату - 31.12.2025г. составили 16 268 тыс. руб.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

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

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

На величину непокрытого убытка отчетного периода повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	17 451	39 696
В том числе:		
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами специализированных магазинах	0	17 428
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах	12 000	16 009
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств	5 451	6 259
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(15 229)	(23 768)
В том числе:		
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами в специализированных магазинах.	0	(2 714)
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах	(8 523)	(10 323)
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств	(6 706)	(10 731)
Валовая прибыль	2 222	15 929
Коммерческие расходы	(753)	(4 693)
Управленческие расходы	(3 522)	(9 186)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(2 053)	2 049
В том числе:		
Проценты к получению	3 647	12 626
Проценты к уплате	(8 200)	(15 727)
Прочие доходы	7 016	3 444
Прочие расходы	(5 989)	(2 174)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Распределение расходов Общества по элементам затрат представлено в Пояснениях № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 320	481
Затраты на оплату труда	2 275	9 409
Отчисления на социальные нужды	535	1 874
Амортизация	700	4 281
Прочие затраты	6 699	21 643
Итого по элементам	19 529	37 689
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства готовой продукции	(25)	(42)
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 504	37 647

13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс. руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	107	(103)	198	(2 652)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(81)	766	(113)	2 625
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-	-	-	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	689		(77)	

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно 689 тыс. руб., (77) тыс. руб.

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы корректировки, вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок. Доначисление отложенного налогового актива составило (41) тыс. руб., доначисление отложенного налогового обязательства составило (685) тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 25%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Таблица №14.2

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 579)	218
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(78)	(109)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 395	(44)
Изменение отложенных налоговых активов	(41)	2 455
Изменение отложенных налоговых обязательств	(685)	(2 512)
Постоянных налоговых расход	-	-
Постоянный налоговых доход	(784)	(8)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	689	(77)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	611	(186)

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2025 год составил 1 395 тыс. руб.

В показатель Отложенного налога на прибыль за отчетный период разность показателей «Изменение отложенных налоговых обязательств» и «Изменение отложенных налоговых активов»), включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с

подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

14. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Убыток Общества в 2025 году составил – (4 968) тыс. руб.

Выплата дивидендов за 2025 год отсутствует.

15. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

16. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

17. Сопутствующая информация.

17.1. Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

17.2. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2025 году, учтенных в стоимости арендной платы за арендуемые помещения у ООО «Инголь» по договору № 35 от 01.12.2020г. и у ООО «Регион-Авто» по договору субаренды № 1 от 12.03.2024г.

Стоимость арендных платежей в 2025 году составила - 603 тыс. руб.

18. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события не происходили.

19. Непрерывность деятельности

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете,

Учитывая, что в 2025 г. экономическая ситуация с РФ осложнена санкционной политикой, проводимой иностранными партнерами в сфере автобизнеса, на отчетную дату у ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» не имеется существенной неопределенности, в виде:

- прекращения/приостановки деятельности Общества в силу закона или иного нормативного акта;
- отказа от присутствия на территории РФ участника Общества - является резидентом РФ;
- потери активов, контроля над активами – отсутствие судебных исков и пр. факторов;
- утраты права пользования активами – все договоры аренды действуют и, при необходимости, были пролонгированы;
- повышения процентных ставок по кредитам и невозможности кредитования – оборотные средства пополняются в необходимых объемах;
- нарушения логистических цепочек – Общество планомерно и в максимально короткие сроки заменило контрагентов «ушедших» с рынка новыми поставщиками;
- отключения от систем платежей – Общество работает в рублевом диапазоне;

- значительных потерь покупателей, которые могли бы привести к ликвидации Общества;
- прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

Выручка Общества в 2025 г. уменьшилась – на 22 245 тыс. руб., чистая прибыль уменьшилась на 5 000 тыс. руб., что связано со снижением клиентской базы и ухода бренда Хендэ с рынка РФ.

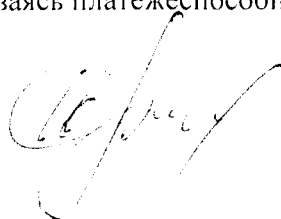
Также на снижение числа обращений клиентов в основном повлияло уменьшение числа направлений страховых компаний, связанное с увеличением стоимости запасных частей.

ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» нацелено на расширение видов реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В условиях, объявленных России экономических санкций, руководство предприятия, ищет новые точки развития бизнеса (закупка товаров и запасных частей Российского производства), продолжая привлекать новых и удерживать старых клиентов, путем проведения бонусных программ и иных стимулирующих мероприятий для поддержания их заинтересованности в обслуживании в ООО «АВТО-ЛИПЕЦК». При этом, сохраняя финансовую устойчивость.

ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» по состоянию на отчетную дату не имеет претензий, исков удовлетворенные судом и не погашенные полностью или частично, а также находящихся на рассмотрении судебных исков, оставаясь платежеспособным по уплате своих обязательств.

Генеральный директор



Юрченко С.В.

20 марта 2025г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору;
- Заместителям генерального директора по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру.

Таблица 4. Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	587	1 150
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	470	952
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	117	198
Долгосрочные вознаграждения:	0	0
Выходные пособия	0	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

2. Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «АВТО-ЛИПЕЦК» за 2025 год, отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.