

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «АВТО АМ»
ИНН 7701841269
ОГРН 1097746352440
за 2025 год

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АВТО АМ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «АВТО АМ»

Юридический адрес: 143026, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ОДИНЦОВО,

ПГТ. НОВОИВАНОВСКОЕ, Ш МОЖАЙСКОЕ, СТР. 168

ООО «АВТО АМ» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. за основным государственным регистрационным номером 2195081069896

Уставный капитал Общества

Уставный капитал общества составляет 12 500 рублей.

Доля учредителей - физических лиц в Уставном капитале составляет 100%.

Участником и конечным бенефициаром является гражданин Российской Федерации Горбачев Алексей Евгеньевич

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «АВТО АМ», является Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1).

На вид деятельности соответствующие лицензии не требуются.

Среднесписочная численность работников ООО «АВТО АМ» на 31.12.2025 г. – 9 человек.

Органы управления Общества:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Тимошина Маргарита Викторовна. Решение единственного участника № 16 от 01.12.2025 г. (о продлении полномочий)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская отчетность») сформирована на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на отчетную дату руководство не выявило событий или условий, которые могли бы вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать деятельность в обозримом будущем. У компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать организацию, прекратить её деятельность или существенно сократить масштабы операций.

Элементы Учетной политики

По итогам 2023г. и 2024г. отчетность сдавалась в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. При составлении бухгалтерской отчетности по итогам 2025г. была проведена работа по аналитике показателей за 2023г. и 2024г., которые указаны в табличных формах Пояснений.

По итогам 2025г. отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, составлена в полном объеме.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована во всех существенных аспектах, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами. Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена Обществом исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества отсутствуют

При раскрытии показателей в бухгалтерской отчетности Общество применяет принцип существенности.

Бухгалтерская отчетность ООО «АВТО АМ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АВТО АМ» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановление обесценения) представляются развернуто, раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решение пользователей бухгалтерской отчетности.
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «АВТО АМ» (далее – Общество).

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- - имущественной обособленности;
- - непрерывности деятельности;
- - последовательности применения учетной политики;
- - временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Применяется упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Основным видом деятельности организации является **оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами и сопутствующими товарами.**

Особенности деятельности организации

ООО «АВТО АМ» осуществляет торговую деятельность, связанную с реализацией автотранспортных средств и автотоваров.

В структуре деятельности общества присутствуют следующие виды операций:

- реализация автомобилей из собственного товарного запаса;
- комиссионная торговля транспортными средствами;
- реализация автомобилей, ранее приобретенных у физических лиц.

Реализация автомобилей из собственного товарного запаса

Автомобили, ранее приобретённые у физических лиц и юридических лиц для последующей перепродажи, учитываются в составе товаров на счёте 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость автомобилей включает цену приобретения по договору купли-продажи, а также расходы, непосредственно связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного к продаже (транспортные расходы, диагностика, ремонт до продажи и иные аналогичные расходы).

Списание стоимости реализованных автомобилей производится по методу средней себестоимости

Комиссионная торговля

Комиссионная торговля осуществляется на основании договоров комиссии.

В соответствии с условиями договоров комиссионер (ООО «АВТО АМ») осуществляет продажу транспортных средств, принадлежащих комитентам.

Право собственности на автомобили, принятые на комиссию от комитентов, к Обществу не переходит.

Автомобили комитентов учитываются на забалансовом счёте 004 «Товары, принятые на комиссию» по цене, согласованной в договоре комиссии. Учет ведется в разрезе каждого комитента и каждого автомобиля (марка, модель, VIN, цена по договору).

Выручка от комиссионного вознаграждения отражается по кредиту счёта 90.1 «Выручка» (субсчёт «Комиссионное вознаграждение») на дату утверждения отчёта комиссионера

Расчёты с комитентами ведутся на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» с открытием аналитического учета по каждому комитенту.

Денежные средства, полученные от покупателей за реализованные комиссионные автомобили, отражаются на счетах учета денежных средств и одновременно признаются задолженностью перед комитентом за вычетом суммы комиссионного вознаграждения и расходов, подлежащих возмещению по договору.

Суммы, перечисляемые комитентам (выручка от продажи за минусом комиссии и возмещаемых расходов), не признаются доходами или расходами комиссионера.

Операции по реализации автомобилей комитентов не признаются доходами или расходами комиссионера, за исключением **комиссионного вознаграждения** и связанных с его получением расходов.

Стоимость транспортных средств, принадлежащих комитентам, в налоговую базу по налогу на прибыль не включается.

Реализация автомобилей, приобретенных у физических лиц

Организация осуществляет продажу автомобилей, ранее приобретенных у физических лиц.

В соответствии с **пунктом 5.1 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации**, налоговая база по НДС определяется как **разница между ценой реализации автомобиля и ценой его приобретения**.

НДС исчисляется с **межценовой разницы**.

Данный порядок применяется при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц, **не являющихся плательщиками НДС**.

При реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц для перепродажи, положения настоящего пункта применяются в случае, если такие физические лица являются собственниками указанных транспортных средств и на них были зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации указанные транспортные средства.

Основные средства

Основными средствами (далее также – ОС) признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

По всем видам основных средств Организация применяет линейный способ амортизации, когда подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования объекта, определенного периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету **по фактической стоимости приобретения**.

Амортизация начисляется **линейным способом**.

Материально-производственные запасы

Запасные части и сопутствующие товары учитываются на счёте 41 «Товары» по фактической себестоимости (цена приобретения плюс расходы по заготовке и доставке). Часть запасных частей, предназначенных для установки на автомобили (в целях подготовки к продаже, ремонта до реализации), по мере передачи в эксплуатацию списывается с 41 счёта на счёт 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на счёт 44 «Расходы на продажу».

Указанные затраты относятся к расходам по подготовке автомобилей к продаже.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету **по фактической себестоимости**.

Списание запасов производится **по средней стоимости**.

Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками);
- по авансам, полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Учет расчетов с персоналом ведется по сотрудникам в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общества принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за год и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению. Инвентаризация материальных остатков на складе проводится ежегодно, инвентаризация основных средств - один раз в три года.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- депозиты, размещенные в кредитных организациях;
- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Необходимые корректировки обобщенных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие 2023,2024 года проведены в полном объеме. Вся аналитика этих показателей отражена в соответствующих разделах табличной части Пояснений (далее по тексту - Пояснения), прилагаемых к бухгалтерской отчетности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Соотношение показателей строк упрощенной бухгалтерской отчетности (за 2023год и 2024год) с показателями строк полной бухгалтерской отчетности за 2025год.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1150*(строка упрощенной БО), Материальные внеоборотные активы	-	441	111
1110 (полная БО), НМА	28	35	42
1150 (полная БО), Основные средства	1127	441	111
1230*(строка упрощенной БО), финансовые и другие оборотные активы в т.ч:	-	84451	15647
1220 (полная БО), (НДС по приобретенным ценностям)	13672	5	1705
1230(полная БО), (дебиторская задолженность), в т.ч:	116091	44484	13942
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	<i>33200</i>	<i>33740</i>	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	<i>70279</i>	<i>8652</i>	<i>9259</i>
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	-	-	<i>4683</i>
<i>Сальдо по ЕНС</i>	<i>2796</i>	<i>2092</i>	-
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>9816</i>	-	-
1240 (полная БО), (Финансовые вложения)	-	39962	-

1250. Денежные средства, в т.ч:	128 976	59 731	30 380
Касса	28 118	10 358	23 014
Расчетные счета	3 039	19 372	7 366
Прочие счета	97 820	30 001	-
1370*(строка упрощенной БО) Капитал и резервы, в т.ч:	-	63364	71312
1310 (полная БО), Уставный капитал	13	13	13
1370 (полная БО), Нераспределённая прибыль	58476	63352	71299
1520 Кредиторская задолженность, в т.ч:	400 093	134 422	143 287
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 840	37	76 651
Расчеты с покупателями и заказчиками	33 187	10 828	5 823
Расчеты по налогам и сборам	18 137	4 888	28
Расчеты по НДС, не отраженные по ЕНС	52 946	29 739	15 175
Расчеты по социальному страхованию	143	88	78
Расчеты с персоналом по оплате труда			197
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	275 840	88 842	45 335

Внеоборотные активы

Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского Баланса)

Нематериальные активы представлены сайтом и логотипом бренда, используемым в деятельности организации.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 04 (НМА)	72,8	72,8	72,8
Счет 05 (амортизация)	44,9	37,9	30,9
Остаточная стоимость НМА	27,9	34,9	41,9

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского Баланса)

В составе основных средств оборудование, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд ООО «АВТО АМ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Срок полезного использования по объектам определяется исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

За 2025 год ООО «АВТО АМ» ввело в эксплуатацию основных средств на сумму 893,4 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации за 2025 год составляет – 203,3 тыс. руб.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 01 (ОС)	2 504,7	1 611,3	1 203,0
Счет 02 (амортизация)	1 377,6	1 170,3	1 092,1
Остаточная стоимость ОС	1 127,1	441,0	110,9

Резерв под обесценение основных средств создается. При проведении оценки основных средств выявлено, что чистая стоимость продажи основных средств больше и резерв под обесценение не требуется создавать.

Финансовые вложения (Строка 1170 Баланса)

Финансовые вложения организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты представлены предоставленными процентными займами. По состоянию на 31.12.2025 года общая сумма 30695 тыс. руб.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 58.3	30 695,3	-	-

Оборотные активы

Материально-производственные запасы (Строка 1210 Баланса)

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- материалы оцениваются по средней стоимости,
- товары по средней стоимости.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 41 (товары)	203 580,0	53 129,3	168 419,0

Запасы представлены товарами, предназначенными для дальнейшей реализации, включая автотранспортные средства.

По состоянию на отчетную дату была произведена инвентаризация остатков запасов, излишки/недостачи не выявлены.

Резерв под обесценение запасов создается. При проведении оценки МПЗ выявлено, что чистая стоимость продажи МПЗ больше и резерв под обесценение не требуется создавать.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (Строка 1220 Баланса)

НДС по приобретенным ценностям предъявлен к возмещению не в полном объеме на конец отчетных периодов.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 19 (НДС)	13 671,7	4,8	1704,6

Дебиторская задолженность (Строка 1230 Баланса)

В состав дебиторской задолженности включены следующие существенные виды дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего по строке 1230 Баланса, в том числе	116 090,8	44 483,7	13 942,3
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	33 200,0	33 740,0	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	70 278,8	8 651,5	9 259,2
<i>Сальдо по ЕНС</i>	2 796,0	2 092,2	4 683,1
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	9 816,0	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками определены исходя из цен, установленных договорами между ООО «АВТО АМ».

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченной задолженности на конец 2025 г. нет.

Финансовые вложения (Строка 1240 Баланса)

Финансовые вложения организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Денежные средства (строка 1250 Баланса)

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего по строке 1250 Баланса, в том числе	128 976,0	59 731,0	30 380,2
Касса	28 117,6	10 358,2	23 014,0
Расчетные счета	3 038,5	19 371,8	7 366,2
Прочие специальные счета	97 819,9	30 001,0	-

После **31 декабря 2025 года и до даты составления бухгалтерской отчетности** в ходе инвентаризации денежных средств было выявлено следующее:

В связи с техническим сбоем при применении ККТ, в течение года было сделано 4 неправильных пробивки по кассе.

При этом в учетной программе движения денежных средств были отражены **правильно**.

Ошибки были исправлены с помощью корректирующих чеков 06 марта 2026 года.

Искажений в бухгалтерском и налоговом учете – не было. Это событие не оказало влияния на финансовое положение организации.

Информация о движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

Капитал

Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость доли его участников и не менялся в 2023-2025 гг.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 80 (Уставный капитал)	12,5	12,5	12,5

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)

Счет 84 (Нераспределенная прибыль)	58 475,8	63 352,0	71 299,4
---------------------------------------	----------	----------	----------

Долгосрочные обязательства

Заемные средства (строка 1410 Баланса)

У Общества присутствуют привлеченные средства на 31.12.2025г. в виде денежных займов.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 67.3 (Займы полученные)	33 000,0	-	-

Краткосрочные обязательства

Заемные средства (строка 1510 Баланса)

Сформирована за счет задолженность по договорам займа к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и процентов по предоставленным займам, подлежащие выплате в течение 12 месяцев.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Счет 67.4 (Проценты по займам полученным)	1 589	-	-

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

В состав кредиторской задолженности включены следующие существенные виды кредиторской задолженности:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего по строке 1520 Баланса, в том числе	400 093,1	134 422,0	143 286,9
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	19 839,5	36,8	76 650,7
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	33 186,7	10 828,1	5 823,2
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	18 136,8	4 887,9	27,5
<i>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</i>	52 946,4	29 739,0	15 175,4
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	143,3	88,2	78,4
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	-	-	196,7
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	275 840,4	88 842,0	45 335,0

В таблице показана задолженность со сроком погашения до 12 месяцев.

Просроченной задолженности нет.

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

В Бухгалтерском балансе по стр. 1540 отражены оценочные обязательства в сумме 998 тыс. руб.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв на оплату отпусков образован расчетным путем, исходя из остатка количества неиспользованных дней отпусков сотрудников, среднедневного заработка и ставки страховых взносов на 31.12.2025 года, согласно учетной политике.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается по мере передачи товаров покупателю.

Расходы

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Расшифровка и соотношение показателей строк из Отчета о финансовых результатах за 2024год с показателями строк Отчета о финансовых результатах за 2025год.

	2025	2024
Строка 2110, Доходы от обычных видов деятельности	1 753 955	993 184
Строка 2120*(строка упрощенной БО) Расходы по обычной деятельности		902 843
Строка 2120 (полной БО) Себестоимость продаж (расходы прямые)	1 472 348	819 511
Строка 2210 (полной БО) Коммерческие расходы, в том числе:	151 605	83 332

Затраты на оплату труда	6 970	4816
Отчисления на социальные нужды	1 755	1 041
Амортизация	214	85
Прочие затраты	142 666	63 005

	2025	2024
Строка 2100 (полной БО), Валовая прибыль	281 607	173 673
Строка 2200 (полной БО), Прибыль от продаж	130 002	90 341

	2025	2024
Строка 2340*(строка упрощенной БО), Прочие доходы		5 082
Строка 2320 (полной БО), Проценты к получению	3 420	1 446
Строка 2340 (полной БО), Прочие внереализационные доходы	6 247	3 636
Проценты за пользование заемными средствами 2330	2 088	-
Строка 2350*(строка упрощенной БО), Прочие расходы		8 274
Строка 2350(полной БО), Прочие расходы	8430	8 274
Прибыль до налогообложения	129 151	87 149
Налог на прибыль	-32 537	-17 500
Чистая прибыль	96 614	69 649

В отчетном периоде наблюдается **существенный рост объемов реализации**, что связано с расширением деятельности общества на рынке автотранспортных средств.

Рост выручки сопровождается увеличением объемов закупок и расширением товарного ассортимента.

Основную долю расходов составляют **материальные затраты**, что связано со спецификой торговой деятельности.

Бухгалтерская отчетность, Таблица 10 табличных Пояснений «Расходы по обычным видам деятельности».

Данные по 2024 году имели отдельную строку по себестоимости реализованных товаров. В новой форме данная строка отсутствует, себестоимость реализованных товаров отражена по строке «Материальные затраты».

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 495 750	833 896
Затраты на оплату труда	6 970	4 816
Отчисления на социальные нужды	1 755	1 041
Амортизация	214	85
Прочие затраты	119 263	63 005
Итого по элементам	1 623 952	902 843
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 623 952	902 843

Налоги

Организация применяет **общую систему налогообложения**.

Основными налогами, уплачиваемыми обществом, являются:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- страховые взносы.

Расчеты по налогам ведутся в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.

	2024	2025
Уставный капитал	13	13
Нераспределенная прибыль на начало года	71 299	63 352
Полученная прибыль за год	69 649	96 614
Выплаченные дивиденды	77 597	101 490,0

В результате на 31.12.2025 нераспределенная прибыль составила **58 476** тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

	2025	2024
Поступление от текущих операций		
ПОСТУПЛЕНИЯ ВСЕГО (4110)	2 007 284	1 048 737

От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг (4111), в том числе	1 945 120	922 144
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, всего		
Счет 50 - Оплата от покупателей	3 117 753	4 024 783
Всего	3 161 688	4 097 570
Исключены суммы НДС	-43 935	-72 787
Счет 51 - Оплата от покупателей	1 912 518	1 015 475
Всего	2 201 048	1 172 849
Исключены суммы НДС	-288 530	-157 374
Исключены суммы продаж в интересах комитента	-3 085 151	-4 118 115
Прочие поступления (4119), в том числе	62 164	126 593
Счет 50-Возврат от поставщиков	12 300	1 250
Всего	12 300	1 500
Исключены суммы НДС		250
Счет 51-Возврат от поставщиков	52	1 015
Всего	62	1 015
Исключены суммы НДС	-10	-
Счет 55 - Прочие поступления	5 652	37
Положительное сальдо по НДС включено в строку "Прочие поступления" (4119)	44 160	124 291
Платежи		
<u>ПЛАТЕЖИ ВСЕГО (4120)</u>	<u>1 897 410</u>	<u>914 775</u>
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги (4121)	1 805 103	865 546
Счет 50 - Оплата поставщикам (подрядчикам), всего	3 163 511	4 165 669
Выдача подотчетных сумм для оплаты поставщикам	263	17
Исключены поступления и платежи, относящиеся к деятельности агента при продажах в интересах комитента	-2 436 557	-3 784 579
Счет 51 - Оплата поставщикам (подрядчикам)	1 880 948	830 602
Исключены суммы НДС	-154 468	-12 627
Исключены поступления и платежи, относящиеся к деятельности агента при продажах в интересах комитента	-648 594	-333 536
Оплата труда (4122)	5 411	4 379

Проценты по долговым обязательствам (4123)	499	
Прочие платежи (4129)	86 397	44 850
Счет 50 - Возврат покупателям	44 859	16 500
Исключены суммы НДС	-117	-200
Счет 51 - Возврат покупателям	38 395	4 306
Исключены суммы НДС	-5 113	-111
Расходы на услуги банков	1 124	3 851
Прочие выплаты	7 249	20 504
<u>САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ (4100)</u>	<u>109 874</u>	<u>133 962</u>

Денежные потоки от инвестиционных операций включают в себя операции по предоставлению займов и их возврату.

<i>Поступления от инвестиционных операций</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
<i>по договорам займа (4210)</i>	<i>77 286</i>	<i>74 840</i>
<i>ИТОГО</i>	<i>77 286</i>	<i>74 840</i>

<i>Платежи по инвестиционным операциям</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
<i>Предоставление займа (4220)</i>	<i>64 600</i>	<i>113 393</i>
<i>ИТОГО</i>	<i>64 600</i>	<i>113 393</i>

Денежные потоки от финансовых операций включают в себя средства, полученные Обществом по договорам займа, их возврат с учетом процентов за пользование чужими денежными средствами, а также движение средств по размещению денежных средств на депозитах в коммерческих банках.

<i>Поступления от финансовых операций</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
<i>по договорам займа (4310)</i>	<i>78 000</i>	<i>-</i>
<i>ИТОГО</i>	<i>78 000</i>	<i>-</i>

<i>Платежи по финансовым операциям</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>

<i>На уплату дивидендов (4322)</i>	<i>86 315</i>	<i>66 058</i>
<i>Возврат займа (4323)</i>	<i>45 000</i>	
<i>ИТОГО</i>	<i>131 315</i>	<i>66 058</i>

Анализ денежных потоков

Денежные потоки организации формируются преимущественно за счет **операционной деятельности**.

Основные поступления денежных средств связаны с:

- реализацией автотранспортных средств;
- продажей автотоваров;
- комиссионным вознаграждением.

Основные выплаты денежных средств связаны с:

- закупкой товаров;
- расчетами с поставщиками;
- выплатой заработной платы;
- уплатой налогов.

Организация поддерживает достаточный уровень денежных средств для своевременного исполнения своих обязательств.

- С учётом специфики работы (расчёты за автомобили с физическими лицами и расчёты с комитентами) Общество поддерживает значительные остатки наличных денежных средств в кассе.

Информация о персонале

Среднесписочная численность работников организации составляет **9 человек**.

Расходы на оплату труда в отчетном периоде составили **6 970 тыс. руб.**

Начисленные страховые взносы составили **1 755 тыс. руб.**

Информация об управленческом персонале

Генеральный директор

Выплаты генеральному директору в 2025 году составили 743 819-78 руб.

Страховые взносы уплачены в размере 187 681-24 руб.

НДФЛ уплачены в размере 109 681 руб.

Заместитель Генерального директора

Выплаты заместителю генерального директора в 2025 году составили 624 085-92 руб.

Страховые взносы уплачены в размере 168 188-99 руб.

НДФЛ уплачены в размере 93 254 руб.

Коммерческий директор

Выплаты коммерческому директору в 2025 году составили 713 373-31 руб.

Страховые взносы уплачены в размере 183 583-40 руб.

НДФЛ уплачены в размере 106 596 руб.

Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «АВТО АМ» производило операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами общества являются участник – физическое лицо, одновременно являющиеся коммерческим директором Общества, и юридическое лицо – ООО «АВТО АМ»

Выплаты коммерческому директору в 2025 году составили 713 373,31 руб., Взносы и НДФЛ уплачены в размере 290 179 руб.

За 2025 год от ООО «АВТО АМ» получено и возвращено заемных сумм по договорам займа в размере 38 500 тыс. рублей. Все займы по 14% годовых, возврат займов и процентов по займам осуществлен в кассу предприятия полностью.

Вторичными связанными сторонами Общества являются следующие ЮЛ:

Наименование, ИНН	Данные 2025 года
ООО «ФУТУРИОН» ИНН 9710131910	Обороты отсутствуют
ООО «РТ-ЭКСПОРТ» ИНН 5027225096	Обороты отсутствуют

Информация о судебных тяжбах.

В «АВТО АМ» отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «АВТО АМ» подготовлена исходя из **допущения непрерывности деятельности**.

Руководство организации не располагает информацией о факторах, которые могли бы поставить под сомнение способность общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

Выбранные методы и способы работы с контрагентами могут обеспечить непрерывность деятельности Общества, поэтому на ведение деятельности и исполнение обязательств перед кредиторами в срок, согласно заключенным договорам, дополнительные факторы нестабильности не повлияют. Для снижения рисков ведётся работа по диверсификации поставщиков.

При проведении анализа экономических и финансовых показателей общества установлено, что финансовое положение Общества устойчиво.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение или сокращение деятельности в ближайшем будущем. Обществом не принимались решения о реорганизации.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имели место факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

Для минимизации рисков проводится работа по каждому контрагенту в отдельности, проверяется задолженность наших покупателей и поставщиков. С покупателями проводится работа по графику финансирования.

Вышеуказанные меры способны обеспечить непрерывность деятельности Общества, поэтому на ведение деятельности и исполнение обязательств перед кредиторами в срок, согласно заключенным договорам, дополнительные факторы нестабильности не повлияют.

Основные риски деятельности

Деятельность организации может быть подвержена следующим рискам:

- изменение рыночной конъюнктуры автомобильного рынка;
- колебания спроса на автотранспортные средства;
- изменение условий поставок и цен поставщиков.

Организация осуществляет постоянный мониторинг рыночной ситуации и принимает меры по минимизации указанных рисков.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Ведётся мониторинг изменений законодательства для оперативного реагирования на риски.

Управление финансовыми рисками

Основные риски деятельности организации:

Рыночный риск

Связан с возможным изменением спроса на автотранспортные средства.

Кредитный риск

Связан с возможным неисполнением обязательств должников.

Организация осуществляет контроль за состоянием задолженности.

Ликвидный риск

Связан с возможной недостаточностью денежных средств для исполнения обязательств.

Наличие значительного объема оборотных активов снижает данный риск.

Государственная помощь

В отчетном периоде организация **не получала государственной помощи.**

Заключительные положения

За 2025 год ООО «АВТО АМ» осуществляло **прибыльную хозяйственную деятельность.**

Организация демонстрирует:

- рост объемов продаж;
- увеличение масштабов деятельности;
- положительный финансовый результат.

Финансовое положение общества можно оценить как **устойчивое**.

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение организации и результаты ее деятельности. По итогам 2025 года организация осуществляла **прибыльную деятельность**, что свидетельствует о стабильности и устойчивости ее финансового положения.

Подписи

Генеральный директор _____

Дата 10.03.2026 г.