

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.
ООО «АВТОПАРТНЕР»**

Представленные пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО "АВТОПАРТНЕР" за 2025 г., сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и, на основании Закона «О бухгалтерском учете» № 402 –ФЗ.

Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными **стандартами** и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Законом «О бухгалтерском учете».

Принятые содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. По каждому показателю приведены значения, как минимум, за два периода – отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В настоящих пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Отчетность составлена из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность предприятия представлена в единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация

ООО «АВТОПАРТНЕР» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ.

Государственная регистрация: 24 сентября 2007 года Свидетельство с государственной регистрации лица серии 46 № 001134791 от 24.09.2007, выдано ИФНС по г. Курск за основным государственным органом (ОГРН) – 1074632015391.

ООО «АВТОПАРТНЕР» присвоено ИНН 4632083873, КПП 710001001.

Юридический адрес: Россия, Тульская область, г. Тула, ул. Октябрьская, зд.308, помещ.9(часть), литер В, 2 этаж

Почтовый адрес: 305047 Курская область, г. Курск, ул. Энгельса, 173Г

Деятельность Общества характеризуется следующими кодами Общественного классификатора:

ОКПО -81746750

ОКОГУ -4210014

ОКВЭД – 45.11.2

ОКФС - 16

ОКОПФ- 12300

Общество не является членом СРО.

Дочерние и зависимые Общества

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

Обособленные подразделения, филиалы, представительства

В 2025 году Общество осуществляло деятельность через зарегистрированные Обособленные подразделения:

Адрес местонахождения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП
Г. Курск, ул. Энгельса, д173Г	08.08.2022		463245001
Г. Курск. ул. Энгельса стр.1	24.08.2022		463245002

Данная бухгалтерская отчетность включает в себя показатели всех обособленных подразделений.

Филиалы и представительства ООО, «АВТОПАРТНЕР» не открывало.

Субъект предпринимательства

Общество не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Численность

Среднесписочная численность составила:

За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
53	48	37

Основные виды деятельности:

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Общество в соответствии с Уставом осуществляло следующие виды деятельности:

- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями
- 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и грузовых автотранспортных средств
- 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами, и принадлежностями

Виды деятельности лицензированию не подлежат.

Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 (Десять) тыс. руб., полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

Наименование	Информация ((гражданин РФ, или ИНН КПП организации)	Количество долей, акций	В денежном выражении (тыс. руб.)
ООО ПКП «Антонина»	4629035703/710001001	20%	2
АО «Тулаавтосервис»	7107003230/710001001	80%	8
Итого:		100%	10

В связи с возросшей геополитической напряженностью, Общество приняло решение о применении п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны».

По мнению Общества раскрытие информации о конечном бенефициаре может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и связанных с ним сторон.

Уставный капитал разделен на 20 и 80 долей. Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 20%- 2 000 руб., 80% - 8 000 руб.

- сверка количества долей на начало и конец отчетного периода

На 01.01.2025 г. – 20 и 80 долей

На 31.12.2025 г. – 20 и 80 долей

Изменения не вносились .

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом общества, в т.ч.

- право участвовать в управлении делами Общества,
- право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов,
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации,
- право на доступ к информации о деятельности Общества,
- иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Добавочный капитал на 31.12.2025 г. не сформирован.

Резервный капитал на 31.12.2025 г. не сформирован.

Органы управления

Высшим органом управления является: общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компанией ООО «КОРС ГРУПП»

В 2025 году и по настоящее время Генеральным директором Общества является – Мастрюков Олег Борисович, решение общего собрания от 25.02.2022 года (Договор №88 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей компании 01.03.2022г)

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на организацию ООО «Корс Групп» по договору №88 от 01.05.2022 года.

Аудитор

Аудитором Общества является ООО «Аудит-Сервис» ИНН 7107067924 КПП 710701001. г. Тула, ул. Тургеневская, д. 50, комн. 502.
ООО «Аудит-Сервис» является членом СРО ААС, ОРНЗ 11606056830.

Экономические риски

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков РФ.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В том числе:

- Федерального Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, Положений по бухгалтерскому учету,
- Учетной политики Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.2024 года № 32

Общество применяет общую систему налогообложения .

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

Учетная политика ООО «АВТОПАРТНЕР» сформирована исходя из следующих допущений:

Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им.

Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии причин, предусмотренных законодательством.

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ниже раскрыты методы бухгалтерского учета отдельных статей баланса, способные существенно повлиять на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетную политику

На 2025 г. внесены изменения в Учетную политику Организации для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157Н

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

С 2025 г. Организация изменила учетную политику в соответствии с требованиями представления информации, установленными ФСБУ 4/2023:

- в части обособленного представления объектов основных средств, относящихся к инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в них в строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса;

- в части обособленного представления долгосрочных активов к продаже в строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

Основные средства и капитальные вложения

При принятии к учету активов в качестве основных средств, общество руководствуется федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 г. №204н.

Активы, удостоверяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Актив принимается в состав ОС, если его стоимость более 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В соответствии с пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», все объекты ОС после признания принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумм фактических затрат

организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе ОС. Амортизация по таким объектам не начисляется.

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

Амортизация ОС начисляется ежемесячно линейным способом. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации ОС:

- способ начисления амортизации
- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. Существенной считается сумма, составляющая не менее 10% от первоначальной стоимости ОС;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 тестирование объектов основных средств на обесценение проводится ежегодно.

Ремонт ОС осуществляется по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Расходы по ремонту и обслуживанию ОС признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты, обусловленные поломками, дефектами, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в т. ч. сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Не завершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты на их приобретение, создание, улучшение или восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Права пользования активами

Учет аренды ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства, как предмет лизинга учитываются на балансе по дебету счета 01.03. «Арендованное имущество», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга без учета налога НДС. Если в договоре лизинга выкупная стоимость выделена отдельно и предусмотрен переход права собственности на имущество к лизингополучателю, то она также включается в учетную стоимость.

Арендованное имущество признается как право пользования активов (ППА).

Одновременно с активом признается обязательство по аренде, которое определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, т.е. путем дисконтирования их номинальных величин.

Сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в прочих расходах.

Амортизация предметов лизинга начисляется линейным способом.

Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется на счете 10 «материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Для обеспечения контроля, за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию принимается на за балансовый учет.

Стоимость спецодежды и спец. Обуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Ежегодно проводится тестирование на обесценение.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения), как краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактически затратам.

Ежегодно проводится тестирование на обесценение.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом налога НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочего плана счетов.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых

процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка). Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков создается на последнюю дату каждого квартала исходя из среднедневной зарплаты по всем сотрудникам, общего количества не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета и ставки страховых взносов.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации)
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи продукции, оказании услуг. Выручка от деятельности признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99) утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Расходы организации в зависимости от их характера. Условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- управленческие расходы,
- коммерческие расходы,
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы от продажи продукции, оказании услуг. Расходы от деятельности признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство ведется на производственных счетах 20 «основное производство». Ежемесячно включаются в производственную себестоимость.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Резерв по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность

признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценке вероятности погашения долга полностью или частично экспертным путем.

Порядок формирования отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н, и положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;

- поступление и оплата возмещаемых расходов от покупателей и поставщиков;

- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

3. Расшифровка существенных показателей

3.1. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.5. «Незавершенные капитальные вложения».

В составе основных средств числятся здания, автомобили, установки, подъемники, оборудование, фасадные вески.

3.2. Аренда

В течение 2025 г. Общество являлось арендатором по следующим договорам:

Договор, № дата	Объект аренды	Арендодатель	Срок действия аренды
Договор аренды №02-08/2022 от 01.08.2022	Нежилое помещение	ООО ПКП «Антонина»	Срок не установлен (бессрочный)
Договор аренды №01-08/2022 от 01.08.2022	Нежилое помещение	ООО ПКП «Антонина»	Срок не установлен (Бессрочный)

Договор аренды №12/2020 от 31.07.2020	Нежилое помещение	ООО «Антонина»	ПКП	Срок не установлен (бессрочный)
---------------------------------------	-------------------	----------------	-----	---------------------------------

По договорам аренды Общество не отражало право пользования активом на основании положения ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

3.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Убытки прошлых лет	610	3851	
Основные средства		114	
Оценочные обязательства	1099	916	462
Резервы по сомнительным долгам	25	25	20
Арендные обязательства	166	3310	
Расходы будущих периодов		3	
Прочие расходы	31		

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 ООО «АВТОПАРТНЕР» по состоянию на 31.12.2024 г. пересчитало величину ОНА на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. - 25%) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3.4. Запасы

Запасы, отражены по строке 1210 бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в приложении №1 к Пояснениям (Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов», таблица 6.2. «Запасы в залоге»).

Проверка на обесценение проведена, признаков обесценения не обнаружено.

Резерв под снижение стоимости запасов Общество не создавало в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении № 1 к пояснения (Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»).

Наиболее существенные дебиторы отражены на 31.12.2025 г.

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности	Подтверждено расчетами
АО Тулаавтосервис	7330	Акт сверки в наличии
ООО ТЕНЕТ	24539	Акт сверки в наличии
ООО ОНИВС	8726	Акт сверки в наличии

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. В 2025 г. резерв по сомнительным долгам не начислялся, по состоянию на 31.12.2025 г. – составляет 100 т.р.

Общество регулярно оценивает сомнительную дебиторскую задолженность. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. не начислялся.

3.6. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде представлено в Приложении № 1 к пояснениям (Таблица 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»).

В состав краткосрочных финансовых вложений включены:

Наименование финансовых вложений	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Выданные займы, в т.ч.	15300	-	-
АО Тулаавтосервис	15300	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.7. Денежные средства

Состав денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Средства в кассах организации	2007	211	971
Средства на расчетных счетах	18735	20886	18254
Средства на валютных счетах			
Средства на депозитных счетах	7900	3475	
ИТОГО	28642	24572	19225

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Компании в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в отчете о движении денежных средств в составе поступивших денежных средств от

продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежей поставщикам (подрядчикам), соответственно.

Результат от операций по покупке и продаже валюты отражен в отчете о движении денежных средств развернуто и обособленно в составе прочих поступлений/платежей по текущей деятельности.

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи», 4329 «Прочие платежи»:

<i>Наименование</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Прочие поступления (строка 4119)		
Бонусы полученные от поставщика	360859	436101
Расчеты с персоналом по прочим операциям		
Поступление обеспечительных, гарантийных платежей		
Поступление по договорам цессии и поручительства		
Возмещение НДС из бюджета		109495
Проценты по депозиту	1681	1876
Прочие поступления	70	
Прочие платежи (строка 4129)		
Налоги и регулярные платежи (НДПИ, налог на имущество, НДС и др.)	82081	30840
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь		
Факторинговые платежи	5144	
Выдача в подотчет , госпошлины	668	66
Штрафы, пени, неустойки	5714	
Платежи по прочим видам страхования	651	965
Услуги банка	1451	1213
Прочие выплаты	56	11175
Прочие платежи (строка 4329)		
Платежи по договорам финансовой аренды		

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

<i>Наименование</i>	<i>По состоянию на 31.12.2025 г.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2024 г.</i>	<i>По состоянию на 31.12.2023 г.</i>
Расходы будущих периодов			33
Страхование автомобилей	724	515	406
итого	724	515	439

3.9. Капитал

Уставный капитал сформирован в соответствии с Уставом организации и отражен по строке 1310 бухгалтерского баланса. В 2025 г., в 2024 г., в 2023 г. – изменения в уставный капитал не вносились.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) раскрыто в отчете об изменениях капитала.

В строке 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности в 2025 г.

В 2025 году Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

За 2025 года Обществом начислено и отнесено на прочие расходы процентов по полученным кредитам и займам в сумме 39 034 тыс. руб.

3.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Отложенные налоговые обязательства	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Основные средства	5215	7727	152
Проценты по обязательствам	4	281	
Прочие расходы	5306		
ИТОГО:	10525	8008	152

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 ООО «АВТОПАРТНЕР» по состоянию на 31.12.2024 г. пересчитало величину ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. - 25%) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3.12. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены полученные средства, являющиеся краткосрочными, представляющие собой:

Кредитор	Вид договора, Номер и дата	Цель	Сумма на 31.12.2025 г. , тыс. руб. основной долг	Сумма на 31.12.2025 г. , тыс. руб. проценты	Залог/поручительство	Срок действия
БАНК ВТБ (ПАО)	кредит СВА/514125-600358 от 29.10.25	Финансирование текущей деятельности	-	50	поручительство	24.11.2025
АО "Тулаавтосервис"	займ-1/25 от 30.12.2025			5		
итого				55		

За 2025 года Обществом начислено и отнесено на прочие расходы процентов по полученным кредитам и займам в сумме 29 712 тыс. руб.

3.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложении № 1 к пояснению (Таблица 8.1. «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

Наиболее существенные кредиторы отражены на 31.12.2025 г.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сумма задолженности	Подтверждено расчетами
ООО "СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ"	224245	Акт сверки в наличии
АО "ТУЛЬСКИЙ ТАКСОПАРК"	1863	Акт сверки в наличии

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 23 тыс. руб. списана в 2025 г. на финансовый результат.

3.14. Краткосрочные оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражены по строке 1540 бухгалтерского баланса и представляют собой:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Резерв на оплату отпусков	4394	3665	2310
ИТОГО:	4394	3665	2310

3.15. Арендованные основные средства

Структура арендованных объектов движимого и недвижимого имущества не удовлетворяющих признанию ППА, учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Здания	142 229	142 229	142 229
ИТОГО:	142 229	142 229	142 229

3.16. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных по состоянию на отчетную дату, представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование, вид обеспечения, срок обеспечения	По состоянию на 31.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Обеспечения полученные – всего:			
Поручительство АО "Тулаавтосервис", ООО "Автошина-Н", ООО "Кайзеравто", ООО "СеулАвто Тула", ООО "АКТИВ", ООО "Калуга-Лада", ООО	50	100 953	85659

"КОРС М", ООО "БЕКАС", ООО "АЦ Тула", ООО "КОРС ГРУПП", ООО "Апейрон-Н", ООО "Спутник+", АО "Тульский таксопарк", ООО "Коломна Авто", ООО "КОРС Новомосковск", ООО "КОРС Тула", , ООО "Компания АвтоЛига", ООО "Автоштадт-Сервис", ООО "Автоград", ЗАО "Орелобл АТО", ООО "Автопартнер", ООО "АвтоСтиль", ООО "Автотрейд", ООО "Имидж-Авто", ООО "Карлайн", ООО "КосТранс Курск", ООО "Немецкие автомобили", ООО "Парк", ООО "ПКП Антонина", ООО "Чешские автомобили", Мاستрюков О.Б., Шальмиев Е.И., Кузьмичев О.Б.Залог недвижимого имущества ООО ПКП "Антонина", ООО " АКТИВ", ООО "Чехов Автоцентр" №КС-ЦВ-725950/2022/00065 ОТ 25.11.22			
Поручительство АО "Тулаавтосервис", ООО "ПКП Антонина", ООО "КОРС ГРУПП", ООО "Компания АвтоЛига", ООО "Кардинал", ООО "Кайзеравто", ООО "СеулАвто Тула", ООО "Автоштадт-Сервис", ООО "Автостиль", ООО "Калуга Авто", ООО "КОРС Киа Калуга", АО "Тульский таксопарк", Мاستрюков О.Б., залог ТМЦ - ООО "Бекас", залог недвижимого имущества ООО "АКТИВ", ООО "Тульская оптовая ярмарка", ООО "Калуга-Лада", ООО "Спутник+", ООО "Автоцентр ГАЗ-Калуга".ВРКЛДС №D000SVACPM от 17.11.2023	0	0	200 205
Поручительство АО "Тулаавтосервис", ООО "ПКП Антонина", ООО "КОРС ГРУПП", ООО "Компания АвтоЛига", ООО "Кардинал", ООО "Кайзеравто", ООО "СеулАвто Тула", ООО "Автоштадт-Сервис", ООО "Автостиль", ООО "Калуга Авто", ООО "КОРС Киа Калуга", АО "Тульский таксопарк", Мاستрюков О.Б., залог ТМЦ - ООО "Бекас", залог недвижимого имущества ООО "АКТИВ", ООО "Тульская оптовая ярмарка", ООО "Калуга-Лада", ООО "Спутник+", ООО "Автоцентр ГАЗ-Калуга".ВРКЛДС №D400D00RIA от 19.12.2023	0	0	150 285
Поручительство ООО "Актив", ООО "Калуга-Лада", ООО "КОРС Новомосковск", ООО "Автомир", ООО "Имидж-Авто", ООО "Автотрейд", ООО "Форпост", ООО "Бекас", АО "Тулаавтосервис", Мاستрюков О.Б.№ 1184/ВР-ТКА/24 ОТ 29.03.2024	0	145 543	
Итого	50	246 496	436 149
Обеспечения выданные – всего:			
ООО «Корс Новомосковск» залог товаров, ОС, до 31.12.2027 г.	2 083 927	570 634	1 494 437
ООО «Автомобильный квартал» залог ТМЦ	225 312	78 689	400 000
ООО «Форпост» залог ТМЦ	59 886	59 889	120 437
ООО «Автоград»	86 260	86 260	
АО «Тульский Таксопарк»	1 416 154		1 000 000
ООО «Автотрейд»	36	174 510	70 000
ООО Имидж Авто		40 381	
ООО Ком ТрансКурск		2 634	120 000

ООО Немецкие автомобили		31 693	50 000
ООО Парк		79 685	85 000
ООО Карлайн		50 476	50 000
АО Тулаавтосервис			384 000
ООО БЕКАС			180 000
ООО Кайзеравто			220 000
ООО Автостиль			70 000
ООО Айперон			70 000
ООО Калуга -лада			50 000
ООО Автоштад -Сервис			100 000
ООО Чешские автомобили			50 000
итого	3 871 574	1 174 848	4 640 000

3.17. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах без НДС и акцизов, представляет собой:

<i>Наименование доходов</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Выручка от Реализация автомобилей	3 286 008	2 495 444
Выручка от Реализация запасных частей	44 878	822 572
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	185 060	117 923
Прочие услуги	6 490	971
ИТОГО:	3 522 436	3 367 599

Внешнеэкономическая деятельность не осуществлялась.

3.18. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы представляют собой:

<i>Наименование расходов</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Себестоимость, в т.ч.	3 377 885	3 712 896
- от реализации запасных частей	43 217	27 127
- от реализации автомобилей	3 188 477	3 583 048
-от оказания услуг по ремонту а/м	146 191	102 721
Коммерческие расходы, в т.ч.	85 996	82 007
- Аренда помещения	17 337	14 447
- Аренда оборудования(лизинг) ФСБУ 25/18	9 535	
-Амортизация	9740	4317
- Оплата труда	17 785	14 161
-оплата труда (резервы)	549	700
-Страховые взносы	5 233	4 279
-Реклама	9 824	11 704
-Услуги по содержанию здания	2 185	1579
-ГСМ	415	392
-Услуги по предпродажной подготовке а/м	880	627
-услуги по подготовке тов. а/м	3217	1564
-материалы	1494	10438

- имущественные налоги , транспортный налог	608	364
-командировочные расходы	445	434
- комиссия банка	160	154
-Страхование а/м	278	497
-страхование имущества	283	20
-изготовление гос. знаков	1023	503
-расходы по стимулированию продаж	1904	1334
-предоставление права доступа к программе маркетинга	1368	601
-предоставление права доступа к порталу	663	473
-услуги по обеспечению функционирования и тех. Поддержке ДЦ	489	408
-связь, интернет	173	129
-обслуживание оборудования	119	66
- обучение	38	57
-услуги по доставке груза	50	28
Услуги комиссионеров		11 813
-прочие	201	918
Управленческие расходы, в т.ч.	18 958	24 894
-Оплата труда	4 813	5 860
-Страховые взносы	1 553	1 794
- бух. услуги, услуги управляющей компании	11 921	11 800
- Аренда помещения	283	3 774
- материалы		442
-командировочные расходы		266
-Амортизация	38	173
-кассовое обслуживание	49	32
-услуги аудиторов (бух усл)	140	70
- Уборка и содержание здания		400
-реклама		90
-связь		22
-комиссия банка		25
-прочие услуги	161	146
ИТОГО:	3 482 839	3 819 797

3.19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах включают:

<i>Наименование</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
- Премии , бонусы от поставщика	72422	561 465
- Возмещение Транспортных повреждения а/м	3 659	312
Продажа ОС		4 926
Прочие	814	99
ИТОГО:	77 600	566 802
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
- РКО	4 231	2 682
- штрафы, пени (по реш. Суда)	2352	
- прочие выбытие имущества		2 947

-реализация ОС		4 740
- расходы на услуги факторинговых компаний	2 371	
- прочие расходы	425	316
ИТОГО:	9 379	10 685

3.20. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль для целей налогообложения, определяется в соответствии с главой 25 НК РФ (п.21 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом разница текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	70473	646
Постоянные разницы	346	192
Временные разницы	-35222	-838
Прибыль по данным налогового учета	35598	-15 403
Ставка налога на прибыль	25%	20 %
Текущий налог на прибыль	8899	0

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 г. Федерального закона 176-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» базовая ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. установлена 25%. Изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов на 31.12.2024 г.

4. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31.12.2025 г.

<i>Управленческий персонал (ФИО)</i>	<i>Характер отношений (Акционер / участник / член наблюдательного совета / Директор, конечный бенефициар)</i>	<i>Доля участия в уставном капитале</i>
Мастрюков Олег Борисович	Генеральный директор, действующий на основании Устава и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа	

В целях ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под основным управленческим персоналом понимается:

- директор, управляющая компания

В течение 2025 г. и 2024 г. общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Выплаты	2025 г.	2024 г.
Оплата труда за отчетный период, начисленные страховые взносы, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	2 528	1 383
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения членам наблюдательного совета, начисленные страховые взносы		
Под основным управленческим персоналом организации понимается управляющая компания. Общество выплачивает в пользу управленческой компании вознаграждение за услуги управления	9 400	9 400

ООО «АВТОПАРТНЕР» выделяет следующие связанные стороны и проводило операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в 2025 г., тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Объем операций в 2024 г., тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО «Автомир»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	7		18	3
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	8		46	
ООО «Автопремиум»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	10		30	20
ООО «Автостиль»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	102	24	61	
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	1		4	
ООО ТД «Автоцентр Южный»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	1474	190	696	18
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	1 932	155	1972	61
ООО «Актив»	Покупка услуг	16		18	
ООО ПКП «Антонина»	Аренда	53 196		26418	
	Займы полученные			53 258	
	Проценты по займам			16 183	
	Покупка услуг	60	13		
АО «Тулаавтосервис»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	620838	6 512	838133	15 396
	Покупка			16 097	

	ТМЦ, работ, у слуг				
ООО «Имидж Авто»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	51		1	
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	159		306	
ООО «Карлайн»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	110	6	228	8
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	12		31	
ООО «КОРС ГРУПП»	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	15 757	198	14 160	
ООО «КОРС ДМ	Реализация ТМУ, работ, у слуг	225		168	47
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	20		244	119
ООО «КорсНово московск»	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	1825	761	31	26
	Реализация ТМУ, работ, у слуг	3889	2 823	420	81
ООО «Парк»	Реализация ТМУ, работ, у слуг	4512	307	1784	513
	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	110		422	
ООО «Мясновск ий авторынок»	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	507		575	112
АО «Тульский таксопарк»	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	18 705	1 863	26035	
ООО «Чешские автомобили »	Покупка ТМЦ, работ, у слуг			3	
ООО «Автотрейд »	Покупка ТМЦ, работ, у слуг	74	28	3	
	Реализация ТМУ, работ, у слуг	77			
ИП Золотухина Ю.	Покупка ТМЦ, работ, у слуг			4737	114

5. Информация о совместной деятельности

ООО «АВТОПАРТНЕР» не участвует в совместной деятельности.

6. Информация по сегментам

ООО «АВТОПАРТНЕР» в своей деятельности сегментов не выделяет.

7. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, обществом в отчетном периоде не совершались

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31.12.2025 г. у Общества не возникали. На эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Перечень активов, находящихся в залоге, в аресте у ИФНС, судебных приставов - НЕТ

Судебные разбирательства отсутствуют.

Условные обязательства или условные активы, а также события, требующие создания оценочных обязательств по судебным делам и претензиям, отсутствовали.

Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

8. Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годового бухгалтерского отчета за 2025 г., предприятием в соответствии с ФСБУ 5/2019 проведена инвентаризация имущества и обязательств. По результатам инвентаризации установлено:

-излишков и недостач, а также просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено.

9. События после отчетной даты

В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с короновирусной инфекцией, не оказали в 2025 г. и в период после отчетной даты существенного влияния на деятельность организации и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г. Поэтому данные события не требуют отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацией о других событиях, имевших место в период между последним днем отчетного периода и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые бы потребовали внесения корректировок в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г. или раскрытия в ней дополнительной информации, Общество не располагает.

10. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году Общество не принимал решений по прекращению деятельности. Общество не имеет никаких планов прекращения основной производственной и торговой деятельности и в 2026 г. Кроме того, Общество не имеет планов или намерений на 2025 г., которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

(тыс. руб.)

<i>Показатели</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>На 31.12.2023 г.</i>
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	192 573	139 814	198 208
Недостаток чистых активов	-	-	-

Стоимость чистых активов значительно выше величины уставного капитала и позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия регулирования рисков.

Руководство несет полную ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционирование этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

В рамках профилактики указанного риска, обществом особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, которые минимизируют риски, предупреждающие негативные правовые и налоговые последствия.

В отношении депозитов, денежных средств и их эквивалентов руководством Общества осуществляется мониторинг финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

В свою очередь ООО «АВТОПАРТНЕР» строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по поставкам товаров, работ, услуг.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала с планами руководства.

Рыночный риск – это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний процентных ставок, курсов валют, цен акций и товарных контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом принимаются мероприятия регулирования рисков. В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества, на рынке сбыта продукции, работ и услуг можно выделить: наличие спроса на продукцию от постоянных покупателей, совершенствование ценой политики, соответствие цены и качества выпускаемой продукции, ассортимент выпускаемой продукции, проведение рекламных компаний.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, рассматриваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватить три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Общество осуществляет уплату налогов. Деятельность Общества построена на принципах открытости и добросовестности информации перед налоговыми органами.

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения используемого программного обеспечения как низкую.

Изменения в геополитической ситуации, возникшие в силу событий, произошедших 24.02.2022 г. и после этой даты, не оказали существенного влияния и не способны оказать влияние на непрерывность деятельности Организации в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно принимает меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Прочая информация

Деятельность Организации, не сопряжена ни с каким риском нанесения ущерба окружающей среде.

Общество в 2025 г. не выплачивало штрафы или какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.

Информация об инновациях и модернизации производства отсутствует.

Общество не участвовало в договорах совместной деятельности, договорах доверительного управления.

Генеральный директор
ООО УК «КОРС ГРУПП»



Олег Борисович Мастрюков

Главный бухгалтер _____

Элла Александровна Соломонова

ООО УК «КОРС ГРУПП»

МП

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		в течение года		на конец года	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	65 304	(6 294)	26 321	-	91 626	(27 965)
в том числе:	За 2024 г.	12 111	(1 480)	61 938	(8 744)	65 304	(6 294)
Здания	За 2025 г.	-	-	10 206	-	10 206	(1 201)
Сооружения	За 2024 г.	8 446	(596)	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	26 979	(2 696)	163	-	27 142	(6 943)
Офисное оборудование	За 2024 г.	4 484	(1 116)	25 756	(3 261)	26 979	(2 696)
Транспортные средства	За 2025 г.	19 313	(1 870)	19 313	-	19 313	(1 870)
Прочие транспортные средства	За 2025 г.	9 804	(822)	14 217	(4 758)	24 021	(1 818)
Прочие транспортные средства	За 2024 г.	6 409	294	8 153	(9 365)	9 804	(822)
Прочие виды основных средств	За 2024 г.	1 020	(202)	-	(726)	294	(135)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	469	(176)	270	196	469	(269)
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	199	(163)	-	-	199	(176)
всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		в течение года		на конец года	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переосмотра фактической стоимости)	выбыло (с учетом переосмотра фактической стоимости)	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 217	-	2 228	(14 217)	2 228	(1 173)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	14 217	-	14 217	-
Транспортные средства	За 2025 г.	14 217	-	2 228	(142 170)	2 228	(1 173)
всего	За 2024 г.	-	-	14 217	-	14 217	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	64 716	73 227	10 631
в том числе:			
Здания	9 005	-	-
Сооружения	8 199	7 850	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 196	24 283	3 368
Офисное оборудование	13 778	17 443	-
Транспортные средства	13 259	23 200	6 409
Производственный и хозяйственный инвентарь	89	159	818
Другие виды основных средств	199	292	36
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, поправительские счета которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведенные первоначальной стоимостью до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	15 300	-	-	-	-	-	-	15 300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	15 300	-	-	-	-	-	-	15 300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	15 300	-	-	-	-	-	-	15 300	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	загрaты	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	364 168 608 775	-	3 473 358 3 490 711	(3 592 300) (3 735 319)	-	-	X X	X	245 226 364 168	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	25 081 17 944	-	175 720 156 118	(3 117) (14 092)	-	-	(177 395) (134 889)	-	20 288 25 081	-
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	339 088 590 832	-	3 246 346 3 296 358	(3 442 993) (3 618 505)	-	-	82 497 70 403	-	224 938 339 088	-
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	51 292 38 236	(146 190) (102 722)	-	-	94 898 64 486	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		На начало года		поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			восстановление резерва
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	114 743	(100)	40 619	-	(58 570)	-	-	96 792	(100)
	За 2024 г.	246 236	(100)	44 225	-	(175 720)	-	-	114 743	(100)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 504	-	17 904	-	14 287	-	-	46 695	-
	За 2024 г.	86 495	-	5 780	-	(77 771)	-	-	14 504	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 030	(100)	9 830	-	(20 849)	-	-	11 011	(100)
	За 2024 г.	65 739	(100)	20 901	-	(64 610)	-	-	22 030	(100)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	48 891	-	12 885	-	(48 818)	-	-	12 958	-
	За 2024 г.	11 056	-	21 313	-	(16 520)	-	-	48 891	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 789	-	(3 789)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28 953	-	-	-	(2 828)	-	-	26 125	-
	За 2024 г.	78 181	-	-	-	(49 228)	-	-	28 953	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	345	-	-	-	(342)	-	-	3	-
	За 2024 г.	976	-	-	-	(631)	-	-	345	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	114 743	(100)	40 619	-	(58 570)	-	-	96 792	(100)
	За 2024 г.	246 236	(100)	44 225	-	(175 720)	-	X	114 743	(100)

7.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		переклассифицировано	
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- 246 288
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	442 185 685 285	244 194 1 611 153	- -	(440 068) (1 854 189)	(23) (64)	- -	442 185
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	6 563 65 970	232 972 5 245	- -	(8 370) (64 652)	(5) -	- -	231 160 6 563
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- (383)	- (17)	- -	- 1 209
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	122 207 108	9 123 981	- -	(205) (121 789)	(64) (1)	- -	520 426
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	12 118 -	379 12 118	- -	(1 883) (12 118)	- -	- -	122 207 379
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	242 931 434 808	- 1 318 973	- -	(242 931) (1 510 850)	- -	- -	- 242 931
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	48 252 176 783	- 145 410	- -	(48 252) (273 941)	- -	- -	- 48 252
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	4 807 4 761	- 2 223	- -	(4 751) (2 178)	- -	- -	55 4 807
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	579 293	8 971 286	- -	(128) -	- -	- -	9 422 579
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 304 705	93 600	- -	- -	- -	- -	1 398 1 305
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	2 898 1 500	680 1 877	- -	(1 341) (478)	- -	- -	2 237 2 898
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	5 2	2 5	- -	(5) (2)	- -	- -	2 5
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	442 185 685 285	244 194 1 611 153	- -	(440 068) (1 854 189)	(23) (64)	X X	246 288 442 185

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

		Изменения за период	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	3 871 575	1 174 848	4 640 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 310 943	3 686 847
Затраты на оплату труда	51 088	42 619
Отчисления на социальные нужды	15 515	12 900
Амортизация	22 843	5 953
Прочие затраты	82 450	71 478
Итого по элементам	3 482 839	3 819 797
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 482 839	3 819 797