ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «ЭКСПЕРТ АВТО САМАРА» за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТ АВТО САМАРА»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ЭКСПЕРТ АВТО САМАРА»

Адрес юридического лица: 443031, г. Самара, ул. Демократическая, влд. 55

Основные виды деятельности - торговля автотранспортными средствами и оказание услуг по ремонту автотранспортных средств

Участниками общества являются Перфильев Вадим Васильевич с размером доли собственности 50%, Урюпин Дмитрий Валентинович с размером доли собственности 25%, Семенюк Александр Петрович с размером доли собственности 25% .

Исполнительный орган Общества: директор Полева Оксана Анатольевна

Главный бухгалтер Общества – Булычева Елена Николаевна

Среднегодовая численность работающих за 2025 год – 232 чел., численность работающих на 31.12.2025 – 243 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор ООО «ЭКСПЕРТ АВТО САМАРА» .

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы, утвержденные Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой ООО «ЭКСПЕРТ АВТО САМАРА»

Учетная политика

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

Изменения в учетную политику были внесены Приказом № б/н от 29.12.2024 г. Изменения включали в себя следующее:

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Инвентаризация проводится в соответствии с новым федеральным стандартом бухгалтерского учета — ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям Компании не реже одного раза в 3 года на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год. Инвентаризация материально-производственных запасов проводится в местах хранения запасов на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год в период их наименьших остатков или смены материально-ответственного лица.

Инвентаризация прочего имущества (финансовых вложений, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности, кредитов банков, займов и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

Так же инвентаризация обязательна, при смене материально ответственных лиц, после чрезвычайных ситуаций, при реорганизации/ликвидации

Экономические сведения

Нематериальные активы

Нематериальный объект, на который есть права (в т. ч. неисключительные по лицензионному договору), учитывается в бухгалтерском учете как НМА, если СПИ более 12 мес., стоимостной лимит признания 100 000,00 (сто тысяч рублей).

Если объект отвечает признакам НМА (п.4 ФСБУ 14), но его СПИ равняется или менее 12 мес., то такой краткосрочный актив не признается НМА

В Обществе на начало 2025 года составили 71 тыс.руб и конец 2025 года составили 0 тыс.руб., были полностью самортизированы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Наличие и движение нематериальных активов представлено Пояснении №3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.13,14 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производилась линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов (раздел III ФСБУ 6/2020).

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

Организация не производит переоценку объектов ОС

Установленный полезный срок использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок использования
Недвижимое имущество	Свыше 30 лет
Недвижимое имущество	От 10 до 20 лет
Системы вентиляции, противопожарные системы, системы сигнализации	От 5 до 10 лет
Компьютеры и приравненное к ним оборудование	От 2 до 3 лет
Автотранспорт	От 3 до 5 лет

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между

доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

Основные средства Общества на начало 2025 года составляли – 48 392 тыс.руб., на конец 2025 года составили –36 709 тыс.руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 11 683 тыс.руб.

Способ начисления амортизации: линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 15 107 тыс. руб.

Информация по наличию и движению основных средств приведена в Пояснении №4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Учет Запасы:

В соответствии с п.45 и 46 ФСБУ 5 /2019 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация (в разрезе видов запасов — сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.)

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин - по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Активы стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице Пояснений №6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материалы	4 312	4 346
Запасные части	42 990	48 533
Автомобили	402 617	523 191
Незавершенное производство	3 895	5 069
Итого по строке 1210 «Запасы»	**453 814**	**581 139**

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 142 927 тыс.руб., а на конец 2025 года 214 295 тыс.р., т.е. увеличилась на 50 %.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	178 342	45 701
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 381	43 827
Расчеты по налогам и сборам	4 578	31 968
Сальдо по ЕНС	238	4 657
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	218	240
Расчеты с пероналом по прочим операциям	-	5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 538	16 529
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**214 295**	**142 927**

Кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 253 611 тыс.р., а на конец 2025 года 398 086 тыс.р., т.е. увеличилась на 57 %.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	179 426	196 290
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 145	13 230
Расчеты по налогам и сборам	111 687	6 556
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 233	3 039
Расчеты с персоналом по оплате труда	48	10 022
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	80 000	20 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19 547	4 474
Итого по строке 1230 «Кредиторская задолженность»	**398 086**	**253 611**

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2025 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2025 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитываются депозиты

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование вида финансовых вложений (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024
Депозитные счета	12 630	8 500
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	**12 630**	**8 500**

Сведения о полученных и погашенных Обществом кредитах, займах и целевых поступлений денежных средств за 2025г.

Контрагент/банк	Договор	Вид актива(займ, кредит)	Сумма, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата погашения
АО КБ "ХЛЫНОВ"	Договор № 20-2024Ю61	Кредит	51 000	16.12.2024	15.12.2026
Проценты по займам и кредитам			1 365		
Итого			52 365		

Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

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

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Это обязательства:

- по оплате отпусков работников в сумме 16 239 тыс. руб.
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год отсутствует.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или

увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

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

Показатель выручки по ОКВЭД 45.11.2 за 2025 составляет 5 583 631 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

1) Выручка от продажи автомобилей - 4 844 405 тыс.руб.;

2) Выручка от оказания услуг по ремонту автомобилей – 612 322 тыс.руб.;

3) Прочая выручка – 126 904 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 5 672 922 тыс.руб.

1) Себестоимость от продажи автомобилей - 5 181 630 тыс.руб.;

2) Себестоимость по ремонту автомобилей услуг и запчастей – 476 287 тыс.руб.;

3) Себестоимость розничной и оптовой продаже запчастей – 15 005 тыс.руб.

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

	2025	**2024**
Прочие доходы		
В том числе:		
-Проценты к получению	3 078	4 152
-Премии и бонусы от реализации МПЗ	858 753	345 170
-От реализации основных средств	1 961	
-Другие доходы	2 900	2 150
Прочие расходы		
В том числе:		
-Проценты к уплате	70371	33 353
-Расходы на услуги банков	5 256	3 460
-Расходы банков по кредитованию	261 904	60 687
-Другие расходы	2 551	2492

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

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

• расходы по обычным видам деятельности;

• прочие расходы.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени по хоз. договорам;
- судебные расходы;
- банковские услуги (комиссии);
- прочие расходы,

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара, приводятся в отчете о финансовых результатах обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы». С целью обеспечения полноты оценки финансовых результатов Общества заинтересованными пользователями, управленческие расходы Общества, понесенные в текущем периоде, признаются в составе расходов и относятся на финансовые результаты этого периода без включения в себестоимость продаж, приводятся в отчете о финансовых результатах обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы	2025	2024
Заработная плата	83575	59420
Отчисления в фонды	21859	14770
Реклама	30488	24861
Аренда помещений	4216	3162
Предпродажная подготовка	1720	1319
Резервы по отпускам	8847	5768
Амортизация	8124	6030
ГСМ а/м	845	620
Программное обеспечение	4262	2925
Страхование а/м, имущества, услуги страхования	626	490
Услуги по учету, проверке и сопровождению документов по страхованию и кредитованию	4174	2394
Налоги и сборы	261	202
Прочие	3570	1077
Итого:	**172 567**	**123 038**

Управленческие расходы	2025	2024
Заработная плата	26280	18818
Отчисления в фонды	7120	4872
Аренда земли, нежилых помещений	23446	15459
Охрана объекта	5876	4254
Амортизация	2026	1503
Уборка помещений	5447	4150
Резервы по отпускам	3099	1778
Дератизация, вывоз ТБО, вывоз снега	243	223
Охрана труда, подбор и обучение персонала	59	484
Программное обеспечение	4502	3491
Ремонт и обслуживание оргтехники, ККМ,ОС	3011	2070
Канцтовары, материалы, оргтехника	991	668
Услуги связи	482	343
Хоз.расходы	1394	871
Реклама, разработка проектов	388	385
Прочие	1112	2441
Итого:	**85 476**	**61 810**

Чистые активы Общества составляют 270 418 тыс.руб.

Налог на прибыль

Основная ставка налога на прибыль составляет 25 %, из них 8% идут в Федеральный бюджет, 17% направляются в бюджеты субъектов РФ. В налоговом учете у Общества сформировался текущий налог на прибыль в размере 47 072 тыс. руб.

Наименование показатели	За 2025 год	За 2024 год
Условный расход	43858	4038
Постоянное налоговое обязательство		3067
Отложенное налоговое обязательство	-890	
Отложенный налоговый актив	4104	-85
ИТОГО Текущий налог на прибыль	47072	7020

В отчете о финансовых результатах сумма излишне уплаченного налога на прибыль в сумме 1806 тыс.руб. в связи с обнаружением ошибки за 2024 год, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается обособленно по строке 2460 «Прочее», а показатель

строки 2410 «Текущий налог на прибыль» равен сумме налога на прибыль, указанной в налоговой декларации за 2025год.

Нераспределенная прибыль текущего года 137 225 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся. Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанными сторонами Общества являются участники: Перфильев Вадим Васильевич, Урюпин Дмитрий Валентинович и Семенюк Александр Петрович. Исполнительный орган - директор Общества Полева Оксана Анатольевна.

Перфильев Вадим Васильевич владеет 50 % уставного капитала Общества,

Урюпин Дмитрий Валентинович владеет 25% уставного капитала Общества,

Семенюк Александр Петрович владеет 25% уставного капитала Общества.

Дивиденды в 2024г. были начислены в размере 40 000 тыс.руб , в 2025г. - в размере 80 000 тыс. руб.. Выплачиваются каждому участнику общества согласно доли в уставном капитале.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения – 2890 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 1124 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения – не выплачивалось

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): не выплачивалось

- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивалось

Информация о конечных бенефициарах -

Бенефециарным владельцем является Перфильев Вадим Васильевич, владеет 50 % уставного капитала. ООО «ЭКСПЕРТ АВТО САМАРА» персональные данные бенефициара не раскрывает по Закону о защите персональных данных (ст.7 152-ФЗ от 27.07.2006г. «О персональных данных»).

Информация о непрерывности деятельности – Сведения о прогнозировании ведения хозяйственной деятельности Общества в следующем (после отчетного) налоговом периоде.

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Риски хозяйственной деятельности.

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

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

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

1.Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет значительную задолженность по кредитам.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внутренний рынок:

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

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

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

Антироссийские рестрикции

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

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

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2023 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Директор ООО «Эксперт Авто Самара» **Полева О.А.**

Главный бухгалтер **Булычева Е.Н.**

М.П.

26.03.2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	149	(78)	-	-	-	(71)	-	-	-	-	-	149	(149)
	За 2024 г.	149	-	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	149	(78)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	71	149
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	62 581	(14 189)	10 166	(9 974)	3 232	(15 107)	-	-	-	-	-	62 774	(26 064)
	За 2024 г.	13 530	(8 789)	49 051	-	-	(5 400)	-	-	-	-	-	62 581	(14 189)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	33 344	45 026	4 741
Неамортизируемые основные средства - всего	3 366	3 366	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	263	-	9 143	-	(263)	(9 143)	-	-
	За 2024 г.	-	-	45 289	-	-	(45 027)	263	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 083	-	-	(1 023)	60	-
	За 2024 г.	-	-	659	-	-	(659)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	581 139	-	5 751 487	(5 878 812)	-	-	X / X	453 814	-
	За 2024 г.	214 663	-	4 082 810	(3 716 333)	-	-	X / X	581 139	-

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	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	142 927	-	215 542	-	(144 173)	-	-	-	214 295	-
	За 2024 г.	90 754	-	132 764	-	(80 590)	-	-	-	142 927	-
Итого	За 2025 г.	142 927	-	215 542	-	(144 173)	-	-	X	214 295	-
	За 2024 г.	90 754	-	132 764	-	(80 590)	-	-	X	142 927	-

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	182 731	182 731	97 178	97 178	61 312	61 312

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
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	314 950	-	-	(263 950)	-	-	51 000
	За 2024 г.	49 700	265 250	-	-	-	-	314 950
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	297 264	2 145 110	49	(2 042 939)	(33)	-	399 452
	За 2024 г.	119 221	504 455	-	(326 360)	(52)	-	297 264
Итого	За 2025 г.	612 214	2 145 110	49	(2 306 889)	(33)	X	450 452
	За 2024 г.	168 921	769 705	-	(326 360)	(52)	X	612 214

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	104 717	147 480	31 546

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 703	22 399	15 805	58	16 239
	За 2024 г.	5 491	13 644	9 034	398	9 703

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 533 203	3 587 688
Затраты на оплату труда	227 948	147 340
Отчисления на социальные нужды	60 891	28 884
Амортизация	15 178	5 478
Прочие затраты	92 570	69 335
Итого по элементам	5 929 791	3 838 724
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 174	(3 969)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 930 965	3 834 755