

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «Автоцентр Сити - Каширка»
2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Автоцентр Сити - Каширка», ОГРН 1115003009362 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 142717, Московская область, г. Видное, поселок Развилка, 23 км МКАД, владение 3.

Основными видами деятельности предприятия являются – Торговля розничная и оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, торговля розничная и оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Уставный капитал 100 тысяч рублей.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 26 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 27 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Моисеев Денис Владимирович.

Конечным бенефициаром является Моисеева Анжелика Владимировна – 100%.

Отчетность подлежит утверждению Общим собранием участников.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н. В состав бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, а также пояснительная записка.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.6. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. В 2025 году Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

1.9. 27.01.2026 года Моисеева Анжелика Владимировна (по собственному заявлению) вышла из состава участников, что подтверждается записью в ЕГРЮЛ от 27.01.2026 года за ГРН № 2265000108569. Участниками общества на текущую дату являются:

- ООО «Автоцентр Сити-Холдинг» -90%
- Общество -10%.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы при списании оцениваются предприятием по средней стоимости, кроме товаров (автомобилей и запчастей). Товары (автомобили, запчасти) оцениваются по себестоимости каждой единицы.

При поступлении материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

2.4. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" Организация отражает с 01.01.2021г последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно. (п.47 ФСБУ 5/2019).

2.5. Резерв под обесценение запасов определяется ежегодно. При проведении инвентаризации запасов организация проводит их оценку и создает резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Создание резерва отражается организацией: Дт 90-2 Кт 14, восстановление резерва: Дт 14 Кт 90-2.

2.6. Общество руководствуется федеральными стандартами.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

3.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

3.4. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.5. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года (строка 1150 бухгалтерского баланса) составила 1 333 тыс. руб., в том числе:

- Офисное оборудование – 412 тыс. руб.;
- Транспортные средства – 476 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 269 тыс. руб.;
- Инвентарь производственный и хозяйственный – 0 тыс. руб.;
- Другие виды основных средств – 176 тыс. руб.

4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены:

- материально-производственные запасы (топливо) на сумму 0 тыс. руб.;
- товары на сумму 30 755 тыс. руб., в том числе запчасти на сумму 23 281 тыс. руб.

4.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила 5 461 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам, выданным – 3 694 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 384 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 0 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 383 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ страхование транспортных средств (КАСКО и ОСАГО) – 119 тыс. руб.
 - ✓ прочие расчеты – 264 тыс. руб.

4.3. По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в размере 188 тыс. руб. – неисключительные права на использование программ.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 66 899 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 265 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей в размере 1 829 тыс. руб., отражены в балансе за минусом НДС в размере 305 тыс. руб. и составили 1 524 тыс. руб.
- задолженность по налогам и страховым взносам – 6 268 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 2 416 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 176 тыс. руб.

- задолженность перед учредителями по выплате дивидендов – 56 250 тыс. руб. Задолженность образовалась перед ООО «Автоцентр Сити-Холдинг» по протоколам 2/22 от 25.02.2022 г. и 3/22 от 25.09.2022 г. Срок погашения до 31.12.2030 г.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- розничная и оптовая торговля автомобилями;
- розничная и оптовая торговля запасными частями;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей;
- аренда автомобилей;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- оказание посреднических услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

5.2 Учет прямых расходов.

К прямым расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся расходы, связанные с гарантийным ремонтом автомобилей, в том числе:

- материалы;
- амортизация оборудования;
- заработная плата и налоги;
- услуги субподрядчиков, привлекаемых к выполнению ремонтных работ.

Остатки незавершенного производства в учете отсутствуют, прямые расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» на основании закрытых заказ-нарядов.

5.3. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.

Расходы на продажу (коммерческие и управленческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом директ-костинг.

5.4. Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности следующим образом:

- розничная и оптовая торговля автомобилями – 0 тыс. руб.;
- розничная и оптовая торговля запасными частями – 50 203 тыс. руб.;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 1 093 тыс. руб.;
- аренда автомобилей – 0 тыс. руб.;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств – 129 036 тыс. руб.
- оказание посреднических услуг – 53 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности – 180 385 тыс. руб

5.5. В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство и продажу:

расходы на приобретение запасных частей и оказание услуг по гарантийному ремонту – 2 367 тыс. руб.;

расходы на приобретение товаров – 47 025 тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 90 727 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж – 140 119 тыс. руб.

5.6. В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация – 442 тыс. руб.;
заработная плата работников – 7 416 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 2 255 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 853 тыс. руб.;
реклама – 0 тыс. руб.;
страхование – 169 тыс. руб.;
бензин – 0 тыс. руб.;
подготовка товаров к продаже – 1 тыс. руб.;
мебель – 0 тыс. руб.;
ремонт и обслуживание автомобилей – 57 тыс. руб.;
прочие расходы – 93 тыс. руб.

Итого коммерческих расходов – 11 286 тыс. руб.

5.7. В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

амортизация – 505 тыс. руб.;
бензин – 0 тыс. руб.;
заработная плата работников – 4 666 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 1 170 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 516 тыс. руб.;
арендные платежи – 7 500 тыс. руб.;
расходы на клининг – 1 287 тыс. руб.;
аудиторские расходы – 98 тыс. руб.;
реклама – 1 456 тыс. руб.;
расходы на компьютеры, оргтехнику, картриджи, расходные материалы – 100 тыс. руб.;
страхование – 5 тыс. руб.;
канцтовары – 71 тыс. руб.;
услуги связи – 797 тыс. руб.;
ремонт помещения, мебель – 0 тыс. руб.;
услуги по комплексному обслуживанию – 12 933 тыс. руб.;
прочие расходы – 372 тыс. руб.

Итого управленческих расходов – 31 476 тыс. руб.

5.8. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 0 тыс. руб.;
прочие операционные доходы – 251 тыс. руб.;
доходы от сдачи имущества в аренду – 6 305 тыс. руб.;
излишки, выявленные при инвентаризации за минусом недостач – 22 тыс. руб.;
доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком – 30 тыс. руб.;
доходы от аренды – 153 тыс. руб.

Итого прочие доходы – 6 761 тыс. руб.

Проценты к получению отображены в отдельной строке 2320 в отчете о финансовых результатах в сумме 127 тыс. руб.

5.9. В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

стоимость прочего реализованного имущества – 0 тыс. руб.;

расходы на услуги банков – 2 788 тыс. руб.;
прочие операционные расходы – 1 124 тыс. руб.;
недостачи, выявленные при инвентаризации – 15 тыс. руб.
штрафы, пени и судебные расходы – 0 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 3 927 тыс. руб.

5.10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

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

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

Общество привлекало займы и кредиты в 2025 году в размере 3 200 тыс. руб., было погашено в течении 2025 г. 18 200 тыс. руб. Остаток задолженности на 31.12.2025 г. 5 000 тыс. руб.

Займодавец	Остаток на 31.12.2025 г. в тыс. руб.	Срок погашения	%
ООО Автоцентр Сити-Сервис	5 000	31.10.2026	без
итого	5 000		

5.11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Основные договоры выражены в рублях. Активы и обязательства, выраженные в валюте, в 2025 году отсутствовали.

5.12. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто по строке в размере 4 647 тыс. руб.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Отчет о движении денежных средств составлен по статьям следующим образом:

- по строке 4119 «прочие поступления» отражены в сумме 761 тыс. руб. из них: возмещение по суду от Шарипова Д.А., кешбэк от Райффайзенбанка, депозит по договору аренды от ООО «Петровский», переоформление договора с Кех еКоммерц, а также полученные проценты.
- по строке 4129 «прочие платежи» отражены в сумме 3 011 тыс. руб. из них:
 - ✓ подотчетные средства - 41 тыс. руб.,
 - ✓ комиссия банка – 2 788 тыс. руб.,
 - ✓ страхование имущества - 182 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Наименование	Год	Приобретено в руб.		Займы в руб.	
		Услуги	Товары	Выданные	Возвращенные
ООО «Автоцентр Сити - Видное»	2024	4 299 484.16	-	-	-
	2025	9 734 553.79	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2024	12 810.00	9 556.88	-	-
	2025	14 563.40	197 609.32	-	-
	2023	-	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2024	1 791 214.62	-	-	-
	2025	-	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити (Центр)»	2024	-	-	-	-
	2025	14 579 750.00	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2024	8 200.38	649.74	-	-
	2025	-	7 057.06	-	-

Наименование	Год	Оказано / продано в руб.		Займы в руб.	
		Услуги	Товары	Полученные	Погащенные
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2024	-	13 584 090.29	-	1 000 000,00
	2025	525.00	20 014 173.93	-	12 000 000.00
ООО «Автоцентр Сити -Сервис КР»	2024	-	572 020.98	-	-
	2025	-	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2024	1 693 440.72	73 184 317.21	-	-
	2025	-	100 895.55	3 200 000.00	6 200 000.00
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2024	84 591.50	39 879.70	-	1 500 000,00
	2025	199 385.24	27 068.30	-	-

6.2. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

2024 г.	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	852 тыс. руб.	136 тыс. руб.	300 тыс. руб.

2025 г.	Оплата труда	Отпуск	Командировка	Страховые взносы
Генеральный директор	4 290 тыс. руб.	120 тыс. руб.	66 тыс. руб.	1 105 тыс. руб.

7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

7.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) ошибок не выявлено.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

8.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года у предприятия не имеются обстоятельства, которые могли бы быть признаны условными обязательствами и условными активами в отношении судебных разбирательств, в которых участвует ООО «Автоцентр Сити - Каширка».

8.2. На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 563 тыс. руб.

8.3. По состоянию на 31 декабря 2025 года в предприятии не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, оснований для создания резерва нет.

8.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Для целей Положения под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). (Основание: абз 3 п.20 ПБУ 18/02)

За 2025 год убыток по данным бухгалтерского учета составил 341 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль составила 1 493 тыс. руб. Налог на прибыль по данным налогового учета составил 373 тыс. руб. и отражен в бухгалтерской отчетности по строке 2411 «текущий налог на прибыль».

Признание отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

Признание отложенных налоговых обязательств (ОНО) связано с различием в порядке начисления амортизации основных средств стоимостью до 100 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 107 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 составил 33 959 тыс. руб.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

10.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

10.2. Общество получало в 2025 году займ в размере 3 200 тыс. руб., но погасило в течении года 18 200 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. 5 000 тыс. руб.

11. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Предприятие учитывает на забалансовых счетах следующие товарно-материальные ценности:

11.1. Арендованное здание дилерского центра у ООО «АВТОЦЕНТР СИТИ-ВИДНОЕ» стоимостью 204 339 704 руб. (счет 001).

11.2. На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» отражены:

- Специальный инструмент и малоценные основные средства на общую сумму 7 821 276,02 руб.

11.3. На 31 декабря 2025 года у ООО «Автоцентр Сити-Каширка» отсутствуют выданные и полученные поручительства.

11.4. На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» учитываются товары (автомобили) принятые на комиссию. На 31.12.2025 отражены комиссионные товары 0 шт. на сумму 0 руб. 00 коп.

11.5. На счете МЦ.04 «материальные ценности в эксплуатации» отражено имущество стоимостью до 100 тыс. руб. на сумму 6 767 466 руб. 18 коп.

12. ПРОЧЕЕ

Начало СВО в феврале 2022 г. значительно повлияло на мировую экономику. На финансово-хозяйственную деятельность предприятия данное событие оказало сильное влияние. Так как на РФ были наложены санкции. Соответственно ООО «Фольксваген Груп Рус» приостановило сборку и ввоз автомобилей в РФ, а также продажи запасных частей двойного назначения. ООО «Автоцентр Сити-Каширка» продолжает вести деятельность по продаже подержанных автомобилей, осуществляет техническое обслуживание автомобилей и соблюдает гарантийный ремонт. Общество осуществляет

поиск альтернативных поставщиков. Дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Генеральный директор

 /Моисеев Д.В./



«23» марта 2026 г.