

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эксперт-Авто» за 2025 год**

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Авто»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Эксперт-Авто»

Адрес юридического лица: 630027, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, 75/1

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Учредителями общества являются Перфильев Вадим Васильевич с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: директор – Козлов Максим Сергеевич;

Главный бухгалтер Общества – Казакова Светлана Михайловна;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 111 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 114 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, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Изменения в учетную политику были внесены Приказом № 41 от 30.12.2025 года. Изменения внесены в раздел 13 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации» в соответствии с новым ФСБУ 28/2023 г. и включают в себя следующее:

- наличие объекта можно подтверждать фото и видео, если его осмотр невозможен или излишне затратен (п.4 ФСБУ 28/2023);
- излишки можно оценить по их справедливой или балансовой стоимости либо по балансовой стоимости аналогичных активов (п.11 ФСБУ 28/2023);
- результаты инвентаризации признаются недействительными, если отсутствует 1/5 и более членов инвентаризационной комиссии (п. 21 ФСБУ).

Основные положения учетной политики

Основные средства

Учет Основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. К основным средствам относятся активы, в соответствии с п.4 и п.5 ФСБУ 6/2020 и стоимость которых составляет более 100 000 рублей. Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. включаются в состав материально-производственных запасов и учитываются на счёте 10. Арендованные основные средства, стоимостью более 100000 руб., учитываются на сч.001.

Первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат с учетом государственных пошлин; процентов по заемным средствам, начисленных до принятия инвестиционного объекта ОС к учету или до начала эксплуатации инвестиционного актива (общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением и сооружением ОС, включаются в первоначальную стоимость объекта).

Формирование первоначальной стоимости основных средств производить по видам расходов (по сметной документации), в т.ч. расходов на:

- модернизацию;
- реконструкцию и техническое перевооружение;
- достройку, дооборудование;
- частичную ликвидацию в части расходов, увеличивающих стоимость ОС.

Срок полезного использования признается в соответствии Классификацией, утвержденной Постановлением правительства РФ 01.01.2002 №1.

Способ амортизации: линейный способ, коэффициент ускоренной амортизации не применяется. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Амортизация прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов.

Исходя из срока полезного использования (действия) объекта (из договора и тд. в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022).

Если же надежно определить срок полезного использования невозможно, то к учету принимают НМА с неопределенным сроком. Возможность определить срок полезного использования проверяют ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о такой возможности (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации: Линейный метод.

Отражение в учете с использованием счета 05 «Амортизация не материальных активов». Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА

Переоценка:

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Обесценение: Проверка НМА на обесценение не производится.

Учет запасов.

В качестве МПЗ принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы", 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

Признаются запасами:

- 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- 3) готовая продукция для продажи;
- 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;

- 5) объекты незавершенного производства;
- 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи

Приобретенные материалы признаются по фактической себестоимости без учета косвенных налогов.

Себестоимостью приобретенных запасов считается уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета:

- скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (подпункт "б" пункта 12 ФСБУ);
- условий рассрочки платежа (пункта 13 ФСБУ).

Признаются расходом периода, в котором были понесены следующие затраты:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость включаются фактические затраты - на приобретение (создание) запасов.

При оплате запасов неденежными средствами определять затраты, включаемые в себестоимость запасов, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги).

Запасы оцениваются на отчетную дату по:

- по фактической себестоимости.

Расходы по доукомплектации товаров включаются в стоимость товаров (Дт 41.01 «Товары» Кт 41.04 «Запчасти»).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Списание МПЗ с баланса производится при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов.

Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации:

- счет 41.01 (Автомобили товарные, Тест-драйв, Трейд-ин) - по себестоимости каждой единицы;
- счет 41.04 (запасные части) - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг:

- материалы, учитываемые на счете 10 (за исключением счета 10.05)
- по средней себестоимости;
счет 10.05 (запасные части для использования при оказании работ).
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда учитывается на счете 10.10. В момент передачи спецодежды в эксплуатацию, ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов затрат.

Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, учет ведется на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Порядок учет финансовых вложений (акций, долей, паев, ценных бумаг)

По фактическим затратам на приобретение (п.9 ПБУ 19/02).

По первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

Учитываются в составе прочих доходов и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы» (п.34 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Порядок признания доходов

Момент перехода права собственности на реализованную продукцию, (товары, имущество, выполненные работы, оказанные услуги) ПБУ 9/99. Датой признания является дата, установленная ПБУ 9/99. Доходы от аренды учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Прочие доходы учитываются в соответствии с п.7 ПБУ 9/99.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов Экономическое обоснование расходов с целью получения доходов в соответствии с принципом рациональности, делового оборота и требованием законодательства РФ.

Документальное подтверждение произведенных расходов в соответствии с законодательством.

В том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени их фактической оплаты.

Исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного периода).

Датой признания является дата установленная ПБУ 10/99.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится на уменьшение доходов от реализации отчетного периода с распределением по объектам ОС (помещениям).

Прямыми расходами считать:

1. Расходы по аренде земельных участков по помещениям (объектам);
2. Себестоимость сырья и материалов, отпущенных непосредственно на производство;
3. Расходы по страхованию помещений (объектов) и оборудования, относящихся к конкретному объекту;
4. Расходы по услугам сторонних организаций, непосредственно относящиеся к конкретному помещению (объекту, производству);
5. Суммы начисленной амортизации по ОС, используемой в основной деятельности.

Учитываются на счете 20 «Основное производство»

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, связанные с управлением и реализацией, списываются на затраты ежемесячно.

К данным расходам относятся:

1. Расходы на оплату труда управленческого персонала;
2. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на сумму расходов на оплату труда и другие составляющие части внебюджетных фондов;
3. Прочие общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту ОС.

Общепроизводственные расходы собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 в соответствии с п.11 ПБУ 10/ 99.

Учет процентов по кредитам и займам.

В зависимости от целевого назначения кредита (займа), исходя из условий договора:

- а) по инвестиционным активам – на увеличение стоимости с учетом п.13 ПБУ15/2008;
- б) на пополнение оборотных активов (на производственные цели и т.п.) – на счет 91.2 прочих расходов.

После ввода в эксплуатацию активов, в т.ч. при их последующей оплате – на счет прочих расходов 91.02.

Резервы

Формируются в отчетном периоде по приказу руководителя исходя из производственной необходимости.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2025 составляли 100 тыс. руб. года, на конец 2025 года составляли 52 тыс. руб., Движение НМА в течение отчетного периода – 48 тыс. руб.

Основные средства Общества на начало 2025 года составляли – 40 894 тыс. руб., на конец 2025 года составили – 36 875 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 4 019 тыс. руб.

Общество не арендовало основные средства в течение 2025 года.

Способ начисления амортизации: линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 14 278 тыс. руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): в соответствии с Учетной политикой.
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: не изменялись.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: отсутствуют.

Финансовые вложения Общества: долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2025 году отсутствовали.

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 103 504 тыс. руб., а на конец 2025 года 122 243 тыс. руб., т.е. увеличилась на 18%

Расшифровка дебиторской задолженности Общества тыс. руб.

Наименование дебитора, договор	Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2025	Срок
ДЖИЛИ-МОТОРС ООО Дилерский договор поставки № GNT1101 от 16.09.2024	Авансы выданные	27 487	34 515	Текущая
ДубльГис ООО Договор оказания услуг	Авансы выданные	186	306	Текущая
Слава Моторс Рус ООО Дилерский Договор KNEWSTAR SMRK-047 19.09.2024 Автомобили, Дилерский договор поставки АМ №SMR-047 от 11.04.2024г	Авансы выданные	569	396	Текущая
Хэдхантер ООО Договор оказания услуг	Авансы выданные	279	268	Текущая
Яндекс ООО, договор оказания услуг	Авансы выданные	56	149	Текущая
АЛЬФА-БАНК АО Договор об оказании агентских услуг №АД-54/ЮЛ-78 от 08.02.2022г.	Задолженность покупателей и заказчиков	57	439	Текущая

АльфаСтрахование АО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	0	245	Текущая
ВСК САО Ремонт, запасные части	Задолженность покупателей и заказчиков	269	278	Текущая
ДЖИЛИ-МОТОРС ООО Дилерский договор поставки № GNT1101 от 16.09.2024	Задолженность покупателей и заказчиков	7 321	71 361	Текущая
Ингосстрах СПАО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	2 309	2 041	Текущая
КАПИТАЛ ЛАЙФ СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ ООО АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР № 1038-пр-п от 30.10.2024	Задолженность покупателей и заказчиков	0	91	Текущая
Ренессанс Страхование Группа ООО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	845	0	Текущая
РЕСО-ГАРАНТИЯ САО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	941	945	Текущая
СБЕРБАНК ПАО Соглашение об оказании услуг № 1000000364/2810W от 28.10.2024 г.	Задолженность покупателей и заказчиков	0	170	Текущая
Сбербанк Страхование СК ООО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	0	1 793	Текущая
Слава Моторс Рус ООО Дилерский Договор KNEWSTAR SMRK-047 19.09.2024 Автомобили, Дилерский договор поставки АМ №SMR-047 от 11.04.2024г	Задолженность покупателей и заказчиков	15 984	4 376	Текущая
СОВКОМБАНК СТРАХОВАНИЕ (АО) Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	0	647	Текущая
СОГАЗ АО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	453	66	Текущая
Т-Страхование АО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	31	751	Текущая
Хендэ Мотор СНГ ООО Возмещение расходов по гарантии HYUANDAI ДД № 248 от 15.10.2015 (премии ЗЧ) Договор Б/Н от 01.06.2021г	Задолженность покупателей и заказчиков	524	106	Текущая

(Hyundai Mobility) Договор возмездного оказания услуг № 88 от 16.01.2025 (маркировка сервисного товара)				
Эксперт Авто НСК ООО (OMODA) Покупка автомобиля, запчастей, ремонт автомобилей.	Задолженность покупателей и заказчиков	9 737	84	Текущая
ЮГОРИЯ ГСК АО Ремонт автомобилей	Задолженность покупателей и заказчиков	0	240	Текущая
Безменова Наталья Викторовна Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	151	0	Просроченная
Березюк Евгений Владимирович Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	0	244	Текущая
Козырев Сергей Михайлович Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	0	85	Текущая
Леонтьева Наталья Юрьевна Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	330	330	Просроченная
Лосев Петр Александрович Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	1430	0	Текущая
Махалова Евгения Валерьевна Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	1160	0	Текущая
Русаков Роман Владимирович Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	196	0	Текущая
Струк Алексей Сергеевич Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	181	0	Текущая
Тепляков Евгений Владимирович Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	631	0	Текущая
Уколова Дарья Константиновна Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	328	315	Просроченная
Ульмасова Насиба Арслановна Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	156	0	Текущая
Шибанов Роман Сергеевич Договор купли-продажи автомобиля	Задолженность покупателей и заказчиков	75	65	Просроченная
Расчеты по налогам и сборам	Задолженность по налогам и	28 468	634	Текущая

	сборам			
Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	182	332	Текущая
Прочие	Прочие	3 168	971	Текущая

Кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 72 286 тыс. р., а на конец 2025 года 175 356 тыс. руб., т.е. увеличилась на 143 %.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества тыс. руб.

Наименование кредитора, договор	Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2025	Срок
АЛЬФА-БАНК АО Договор об оказании услуг № 77/12/2024 от 19.12.2024	Задолженность поставщикам, подрядчикам	0	22 144	Текущая
АРС ООО Договор поставки запчастей	Задолженность поставщикам, подрядчикам	150	75	Текущая
Бизнес Технологии и Инновации ООО Договор №10АБ-Б от 09.01.2019г. Договор №5/АБ от 10.01.2022г	Задолженность поставщикам, подрядчикам	475	175	Текущая
ИНГО БАНК АО Дополнительное соглашение №б/н от 12.02.2025 Дополнительное соглашение №б/н от 26.09.2024	Задолженность по факторингу	24 887	19 906	Текущая
МАСЛОДОМ ООО Договор поставки	Задолженность поставщикам, подрядчикам	260	0	Текущая
ПАО СИБИРСКИЙ БАНК (обособ. подразд) Договор на оказание услуг №1 от 21.11.2024	Задолженность поставщикам, подрядчикам	0	943	Текущая
Синглет ООО Договор аренды №А/022024 от 01.01.2024г Соглашение о намерениях	Задолженность по арендной плате и по соглашению о намерениях	32 260	10 707	Текущая
Слава Моторс Рус ООО Дилерский Договор KNEWSTAR SMRK-047 19.09.2024 Дилерский договор поставки АМ №SMR-047 от 11.04.2024г	Задолженность поставщикам, подрядчикам	6 638	0	Текущая
Совкомбанк ПАО Договор №ЮЛ-НСК-80 от 17.07.2024г.	Задолженность поставщикам, подрядчикам	365	0	Текущая

ТБанк АО Б/Н от 05.07.2024	Задолженность поставщикам, подрядчикам	0	3 590	Текущая
ТопФакторинг ООО Т/Сдопд-274/2025 от 19.03.2025 Т/Сдопд-274/2025 от 19.03.2025 (обслуживание)	Задолженность по факторингу	0	45 402	Текущая
Эксперт Авто НСК ООО (ОМОДА) Договор поставки запчастей	Задолженность поставщикам, подрядчикам	2 526	1 572	Текущая
Физические лица предоплаты за автомобили	Авансы полученные	605	840	Текущая
Расчеты по налогам и сборам	Задолженность по налогам и сборам	6	36 156	Текущая
Расчеты по социальному страхованию	Задолженность по взносам по социальному страхованию	1 230	1 625	Текущая
Задолженность учредителям по выплате доходов, Перфильев Вадим Васильевич	Задолженность перед учредителями	0	28 000	Текущая
АльфаСтрахование АО Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	119	501	Текущая
ВСК САО Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	88	404	Текущая
Ингосстрах СПАО Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	519	760	Текущая
КАПИТАЛ ЛАЙФ СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ ООО Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	25	113	Текущая
РЕСО-ГАРАНТИЯ САО Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	602	519	Текущая
СОВКОМБАНК СТРАХОВАНИЕ (АО) Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	0	488	Текущая
СОГАЗ АО Агентский договор	Задолженность по выплате агентского вознаграждения	60	83	Текущая

ТопФакторинг ООО Т/Сдопд-274/2025 19.03.2025 (обслуживание)	от Задолженность по выплате агентского вознаграждения	0	226	Текущая
Прочие	Прочие	1 471	1 127	Текущая

Движение денежных средств

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе сумм обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) – у Общества на 31.12.2025 года имеется неиспользованная возобновляемая кредитная линия в АЛЬФА-БАНК АО на сумму 200 000 000. руб.
- величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта – Общество на 31.12.2025 года не имело возможности получения овердрафта.
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация – Общество на 31.12.2025 года не имеет неиспользованные поручительства третьих лиц.
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения- на 31.12.2025 года Общество не нуждалось в дополнительном финансировании.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлениях денежных средств в тыс. руб.

Наименование кредитора, договор	31.12.2024	31.12.2025
АЛЬФА-БАНК АО Кредитная линия по доп. соглашению №0Е275L от 27.06.2024	126 801	0
АЛЬФА ООО Договор займа №20241217 от 17.12.2024	15 000	0
Итого	141 801	0

За отчетный период проценты по краткосрочным займам и целевым займам начислялись согласно договорным обязательствам. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет – в 2025 г. не были выявлены ошибки прошлых лет.

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 соответствии 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 обязательство в виде резерва резерв на оплату очередных отпусков работников на 31.12.2025 года составляет 2 900 тыс. руб., на 31.12 2024 года – 1 759 тыс. руб.

При проведении инвентаризации все резервы были учтены.

- по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год резерв не создавался.

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 на 31.12.2024 года – 1 759 тыс. руб., на 31.12.2025 – 2 900 тыс. руб.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Показатель выручки за 2025 составляет 1 922 404 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

- 1) Торговля розничная легковыми автомобилями – 1 694 112 тыс. руб.;
- 2) Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 166 946 тыс. руб.;
- 3) Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 1 152 тыс. руб.;
- 4) Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 517 тыс. руб.;
- 5) Деятельность страховых агентов и брокеров – 59 469 тыс. руб.

6) Продажа автомобилей по договору комиссии – 208 тыс. руб.

Показатель выручки за 2024 составляет 504 210 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2024 год:

- 1) Торговля розничная легковыми автомобилями – 329 698 тыс. руб.;
- 2) Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 159 388 тыс. руб.;
- 3) Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 2 069 тыс. руб.;
- 4) Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 866 тыс. руб.;
- 5) Деятельность страховых агентов и брокеров – 11 773 тыс. руб.
- 6) Продажа автомобилей по договору комиссии – 416 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет - 1 956 456 тыс. руб.

- 1) Торговля розничная легковыми автомобилями – 1 806 345 тыс. руб.;
 - 2) Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 148 628 тыс. руб.;
 - 3) Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 1 086 тыс. руб.;
 - 4) Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 397 тыс. руб.;
- За 2024 год составляет – 470 385 тыс. руб.

- 1) Торговля розничная легковыми автомобилями – 335 145 тыс. руб.;
- 2) Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 132 544 тыс. руб.;
- 3) Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 2 004 тыс. руб.;
- 4) Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 692 тыс. руб.;

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

В соответствии с учетной политикой

Состав коммерческих и управленческих расходов в тыс. руб.

	2024	2025
Коммерческие расходы		
Амортизационные отчисления	(2 906)	(11 641)
Аренда помещения	(14 932)	(14 932)
ГСМ	(30)	(152)
Материальные расходы	(348)	(879)
Оплата труда и страховые взносы	(13 630)	(47 925)
Программное обеспечение, лицензии, внедрение и сопровождение	(592)	(1 904)
Прочие расходы	(752)	(2 386)
Расходы на рекламу	(4 564)	(10 668)
Текущий ремонт	(91)	(226)
Итого	(37 845)	(90 713)
Управленческие расходы		
Амортизационные отчисления	(2 984)	(1 796)
Аренда помещения	(1 501)	(786)
Оплата труда и страховые взносы	(27 652)	(20 215)
Оргтехника и прочие МБП	(459)	(51)
Программное обеспечение, лицензии, внедрение и сопровождение	(1 529)	(1 074)
Прочие расходы	(1 632)	(1 746)
Текущий ремонт	(314)	(983)
Услуги связи	(470)	(445)
Итого	(36 541)	(27 096)

Состав прочих доходов и расходов Общества в тыс. руб.

	2024	2025
Прочие доходы		
В том числе:		
-Проценты к получению	9 916	2 391
-От реализации МПЗ		
-От реализации основных средств	5 414	2 034
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	35	
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам		525
-Другие доходы	24 193	376 608
Прочие расходы		
В том числе:		
-Проценты к уплате	(4 499)	(11 087)
-От реализации МПЗ		
-От реализации основных средств		
-Списание дебиторской задолженности	(39)	(171)
-Судебные издержки	(290)	(45)
-Оценочные обязательства		
-Другие расходы	(8 582)	(175 465)

Чистые активы Общества составляют 170 588 тыс. руб.

Налог на прибыль рассчитывается по ставке 25% за 2025 год и по ставке 20 % за 2024 год.

Условный доход по налогу на прибыль на 31.12.2024 года 2 943 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль на 31.12.2025 года 10 732 тыс. руб. рассчитывается как прибыль (убыток) до налогообложения, умноженная на ставку налога на прибыль. Текущий налог на прибыль на 31.12.2024 года равен 0 тыс. руб., на 31.12.2025 года равен 7 087 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль на 31.12.2024 года составил 3 646 тыс. руб., на 31.12.2025 года 3 704 тыс. руб. Изменение отложенного налога на прибыль за 2025 год на 58 тыс. руб. произошло за счет изменения величины отложенных налоговых активов, в результате признания отложенного налогового актива при изменении временных разниц по расходам будущих периодов, и погашения отложенного налогового обязательства. Изменение отложенного налога на прибыль за 2024 года на 4 053 тыс. руб. произошло за счет изменения величины отложенных налоговых активов, в результате признания отложенного налогового актива при изменении временных разниц по расходам будущих периодов, а также за счет изменения правил налогообложения и изменения применяемых налоговых ставок. Соответственно, постоянный налоговый расход на 31.12.2024 года равен 10 502 тыс. руб., на 31.12.2025 года равен 59 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего 2025 года 32 138 тыс. руб., **убыток** прошлого года 18 359 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 тыс. 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.

Связанные стороны — это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются:

1. Руководители ООО «Эксперт-Авто» - Козлов Максим Сергеевич
2. Руководители ООО «Эксперт-Авто» также участвует в организациях: ООО "Эксперт Авто НСК" ИНН 5410097027, ОГРН 1225400038050, дата регистрации 20.09.2022, основной вид деятельности 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, адрес регистрации: 630027, Новосибирская область, город Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 75/1 - Козлов Максим Сергеевич. Перечисления в ООО «Эксперт Авто НСК» в рамках деятельности за запчасти и кузовной ремонт на расчетный счет ООО «Эксперт Авто НСК», на 31.12.2024 года задолженность перед ООО «Эксперт авто НСК» по договору продажи запасных частей составляет 2 529 846,06 руб., на отчетную дату задолженность перед ООО «Эксперт авто НСК» по договору продажи запасных частей составляет 1 572 312,76 руб. По договору займа, на расчетный счет, на отчетную дату задолженность составляет 0 руб.
3. Участник ООО «Эксперт-Авто» Перфильев Вадим Васильевич с 23.11.2020 г. задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024 года составляет 0 руб., на отчетную дату составляет 28 000 тыс. руб. Дивиденды перечисляют на расчетный счет.
4. Перфильев Вадим Васильевич также является:
 - Участником ООО "Эксперт Авто НСК" ИНН 5410097027, ОГРН 1225400038050, дата регистрации 20.09.2022 г., основной вид деятельности 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, адрес регистрации: 630027, Новосибирская область, город Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 75/1.
 - Руководителем и участником ООО «Альфа» ИНН 6311151028, ОГРН1146311002200, дата регистрации 1 апреля 2014 г., основной вид деятельности 64.92.2 Деятельность по предоставлению займов промышленности 443082, адрес регистрации Самарская область, город Самара, Ново-Урицкая ул., д.22 литера а, кабинет 1. Перечисления по договору займа на расчетный счет, задолженность на 31.12.2024.года – 15 000 тыс. руб., на отчетную дату - 0 руб. Задолженность по выплате процентов по договору займа на 31.12.2024 года – 40 тыс. руб., на отчетную дату - 0 руб.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- заработная плата: за 2024 год – 3 387 тыс. руб., за 2025 год – 3 467 тыс. руб.;

- страховые взносы: за 2024 год - 547 тыс. руб., за 2025 год - 583 тыс. руб.;
- краткосрочные вознаграждения – не выплачивались.
- долгосрочные вознаграждения – не выплачивались.
- 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 выплачивались.
- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивались

Информация о конечных бенефициарах - под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициаром общества является: Перфильев Вадим Васильевич доля - 100 % ИНН 631209603801

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

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Риски хозяйственной деятельности Общества на отчетную дату:

- **Финансовые рыночные риски** связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Общество провело оценку рисков и выделяет следующие возможные финансовые рыночные риски: повышение ставки НДС до 22% приведет к росту цен на оборудование, транспорт, сырьё и логистику и т.д. Вследствие чего возможно снижение потребительского спроса на товары, реализуемые Обществом. В целях управления данным риском и повышения спроса на товары Общество проводит масштабные рекламные кампании. Кроме того, необходимо отметить возможное повышение ключевой ставки ЦБ приведет к удорожанию потребительских кредитов и, как следствие, к снижению покупательской способности населения, что не позволяет с одной стороны продавать больше автомобилей своим потребителям, и с

другой стороны Общество оплачивает высокие проценты по своим кредитным обязательствам. Для управления данным риском Общество ведет переговоры с кредитными организациями в целях снижения кредитных ставок как для клиентов Общества, так и для своего кредитования.

- **Правовые, репутационные риски:** Общество является официальным дилером брендов **Geely** и **Belgee**. Основные риски для поставок Geely в Россию в 2026 году связаны с требованием локализации производства. Без организации сборки внутри страны дистрибьютор рискует прекратить продажи из-за ужесточения правил импорта. Проблемы усугубляются ростом цен из-за утильсбора и возможным появлением новых китайских марок. Для предотвращения данного риска руководство Общества рассматривает возможность заключения дилерских соглашений с другими дистрибьюторами и по другим брендам. Основные риски для бренда Belgee в России связаны с высокой конкуренцией, потенциальным изменением правил утильсбора, и возможными логистическими сбоями. Также риски включают зависимость от качества сборки, необходимость выполнения обязательств по длительной 5-летней гарантии. Общество анализирует описанные выше риски и принимает меры для снижения их влияния на финансово-хозяйственную деятельность общества, такие как поддержание складских остатков запасных частей, достаточных для проведения своевременного гарантийного ремонта.
- **Страновые риски: Антироссийские рестрикции** со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, а также к значительному падению курса российского рубля. По мнению руководства Общества, указанные события повлекли за собой следующие последствия. Известные ранее автомобильные марки, реализуемые на территории РФ, покинули рынок РФ, и их место заняли китайские производители автомобилей. При продаже китайских автомобилей возникла проблема, которая выражается в отсутствии быстрого принятия потребителями новых марок автомобилей, их неизученности, неспособности быстрой ориентации при выборе марки в то время, как на рынке появились много дистрибьюторов китайских автомобилей. Общество анализирует складывающуюся ситуацию и принимает меры для снижения влияния антироссийских рестрикций на финансово-хозяйственную деятельность общества.
- **Влияние СВО:** С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция. Негативные последствия для отрасли в 2024 и 2025 годах оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия этих событий не окажут существенного влияния на финансовое

положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

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 величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности. Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе о 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.

Директор ООО «Эксперт-Авто»

Козлов М.С.

27.03.2026

