

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯР-АВТО» за 2025 год

Данное пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЯР-АВТО» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЯР-АВТО» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год: Отчет об изменениях капитала за 2025 год, Отчет о движении денежных средств за 2025 год, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Основа составления годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ЯР-АВТО» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «о формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94Н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет 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.

Сведения об организации

ООО «ЯР-АВТО» создано в соответствии с Гражданским кодексом, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЯР-АВТО».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЯР-АВТО».

Юридический адрес: 423453, Российская Федерация, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Герцена, д.1Б.

Почтовый адрес: 423453, Российская Федерация, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Герцена, д.1Б.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано МРИФНС №16 по Республике Татарстан от 21.06.2019г. и присвоен ИНН/КПП 0268081170/164401001.

МРИФНС №18 по Республике Татарстан выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица 21.06.2019г. за основным государственным регистрационным номером 1170280048707.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:
45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;

Дополнительные виды деятельности:

- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;

- 45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;

- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

- 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 составляет 9 человека.

Сведения об участниках

В соответствие с учредительными документами учредителями Общества являются:

Участник	Размер доли (в % от УК)	Номинальная стоимость доли (руб.)
Якупов Риназ Фанусович	100	10 000
ИТОГО:	100	10 000

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность учредителей по взносам в Уставной капитал отсутствует. Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом общества является директор. Должность директора Общества занимает учредитель общества Якупов Риназ Фанусович (решение учредителя №4 от 15.07.2023г.). Трудовой договор №ЯР00000004 от 07.08.2017г. с директором Якуповым Риназом Фанусовичем заключает от имени общества учредитель ООО «ЯР-АВТО» Якупов Риназ Фанусович.

Бенефициарным владельцем является Якупов Риназ Фанусович. (участник Общества, доля составляет 100% уставного капитала).

Общество не подлежит аудиту.

Основные элементы учетной политики предприятия

В финансово-хозяйственной деятельности общество использует Учетную политику на 2025 год для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом директора общества от 01.12.2022 г.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет - 5 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Организация применяла линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

2. Переоценка объектов ОС не производится.

3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы (ОК 013-2014, утвержденный постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640).

4. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по методу средней себестоимости. Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по себестоимости каждой единицы.

5. Для обобщения информации о наличии и движении товаров, переданных на комиссию, используется счет 45 «Товары отгруженные».

6. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет учета 90.8 «Управленческие расходы».

7. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течении действия договора страхования.

8. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

9. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

10. Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 №49.

11. Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно.

12. Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Информация о всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

Показатели бухгалтерской отчетности предприятия

Нематериальные активы

В отчетном 2025 году нематериальные активы не приобретались, расходы по НИОКР не осуществлялись.

Основные средства

При учете основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств составила 8 490 тыс. руб.

В составе основных средств отражены:

- собственные основные средства: транспорт, склад, фирменные логотипы и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Балансовая стоимость их равна 22 670 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2025 г. по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2025г., Общество не имеет.

Основных средств, переданных в аренду, на конец 2025 года нет.

Организация провела тест на обесценение основных средств в соответствии с требованиями учетной политики и п.38 ФСБУ 6/2020. Оформлен протокол комиссии от 10.01.2026г. Признаков обесценения на отчетную дату не обнаружено, в связи с чем резерв не создавался.

Запасы

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

В составе запасов по состоянию на 31.12.2025 г. отражены:

- материалы на сумму 44 тыс.руб.;

- товары на сумму 327 тыс.руб.;

- покупные товары отгруженные (на комиссии) на сумму 4 296 тыс.руб.

Стоимость материалов и товаров отражены без НДС.

В ходе сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и чистой стоимости продаж на конец отчетного периода Обществом не было выявлено наличие признаков обесценения запасов, в связи с чем резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Финансовые вложения

Обществом в 2025 году не осуществлялась финансовая деятельность.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 1 636 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н, денежные потоки указаны без НДС.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений: Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации».

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций числятся:

- 1) Строка 4119 «Прочие поступления» на общую сумму 1 048 тыс. руб., в т.ч.
 - 862,68 тыс.руб. – возврат от поставщика
 - (84,51) тыс. руб.- НДС по возврату от поставщика
 - 270 тыс.руб.- премии

- 2) Строка 4129 «Прочие платежи» на общую сумму 1 025 тыс.руб. в т.ч.:
- 1329,19 тыс.руб. –возврат покупателю
 - (169,84) тыс.руб.- НДС по возврату покупателю
 - 64,79 тыс.руб- комиссия по инкассации и эквайрингу
 - 292,92тыс.руб.-транспортный налог
 - 278,94 тыс.руб.- услуги банка
 - 5 727,70 тыс.руб.- НДС
 - 101,65 тыс.руб.- удержания по исполнительным листам
 - (8 649,79) тыс.руб. НДС- предъявленный

Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. Прочих оборотных активов нет.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 г. у общества есть долгосрочные беспроцентные займы на сумму 22 350 тыс. рублей. Срок погашений долгосрочных займов превышает 12 месяцев с даты заключения договора:

Договор займа и кредитный договора	Срок возврата	Остаток на 31.12.2025 г., руб.
Беспроцентный займ руководителя от 31.07.2020	бессрочный	4 350 000
Беспроцентный займ руководителя от 29.10.2024	бессрочный	18 000 000
Итого		22 350 000

По состоянию на 31.12.2025 г. у общества имеются краткосрочные займы, кредиты на сумму 40 686 тыс. рублей. Срок возврата займов - 2026год:

Договор займа и кредитный договора	Срок возврата	Остаток на 31.12.2024г., руб.	
		Сумма основного долга	Проценты
Договор займа № 5 от 17.01.24 (15,5%) -40 млн краткосроч	16.01.2026	10 000 000,00	2 190 846,99
Договор займа № 17/01 от 17.01.24 (16,2%) -35 млн краткоср	15.01.2026		312 992,87
Кредитный договор №24146 от 25.09.24 (35млн)	20.01.2026	28 000 000	182 575,38
Итого		40 686 415,24	

Создание резервов

Необходимость создания резерва под обесценения запасов по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Неликвидные, потерявшие свою стоимость материально-производственные запасы в ходе проведённой инвентаризации МПЗ не выявлены.

Необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г отсутствует.

Необходимость создания резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в ходе проведенной инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами не выявлена. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлена.

Согласно учетной политике, организация создает резерв по сомнительным долгам. В 2025 году, из-за отсутствия просроченной задолженности, не погашенной в сроки, и не обеспеченной необходимыми гарантиями, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Оценочные обязательства

Обществом формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов, на оплату отпусков. Величина резерва на 31.12.2025 г. составляет 438 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2025 г.

В структуре задолженности на начало и на конец отчетного года имеется дебиторская и кредиторская задолженности.

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности составляет 15 444 тыс. руб.:

- авансы, выданные на сумму 278 тыс.руб. (за вычетом НДС с авансов);
- задолженность покупателей за товары, работы, услуги на сумму 244 тыс.руб.;
- прочая задолженность с разными дебиторами 13 778 тыс. руб. по договорам комиссии на продажу автомобилей;
- сальдо на ЕНС 1 144 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 36 717 тыс. руб.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму 36 043 тыс.руб.;
- авансы, полученные на сумму 568 тыс.руб. (за вычетом НДС по авансам);
- задолженность по налогам и сборам на сумму 105 тыс.руб.;
- прочая задолженность с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч.) 1 тыс. руб. по договорам комиссии на продажу автомобилей.

Капитал и резервы

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 10 тыс. руб.

Валюта баланса

Валюта баланса по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 290 354 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 62 076 тыс. руб.

Доходы и расходы

В балансе и отчете о финансовых результатах отражены все существенные активы, обязательства, доходы и расходы, признанные как результат событий после отчетной даты, подтверждающих наличие на отчетную дату условий, в которых предприятие ведет свою деятельность.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки или оказания услуг покупателям согласно контракту (договору) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка составляет 95 555 тыс. рублей. Из них:

<i>Вид</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>	<i>%</i>
Автомобили	87 217	91,274
Авторобота	1 348	1,41
Аренда помещения	23	0,024
Комиссионное вознаграждение	1 093	1,144
Товары	5 848	6,12

Прочие	26	0,028
Итого	95 555	100%

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год
составили 218 343 тыс. руб. Из них:

Себестоимость продаж:

<i>Вид</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>	<i>%</i>
Автомобили	87 964	95,00
Товары	4 619	5,00%
Итого	92583	100%

Коммерческие расходы – 11 603 тыс. руб.,
Управленческие расходы – 8 359 тыс. руб.

Согласно ПБУ № 9/99 и 10/99 доходы и расходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: от обычных видов деятельности и прочие.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЯР-АВТО» за 2025 год получен убыток в сумме (20 809) тыс. рублей.

В связи с международными санкциями сократились поставки автомобилей, удорожание автокредита, снизился спрос покупателей- это привело к снижению выручки по сравнению с 2023, 2024 годами

Затраты по выплате зарплате, по уплате страховых взносов, по арендным платежам, по рекламе и т.д. сохранились.

Все, вышеперечисленное, привело к получению убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год.

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Выплаты управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" связанной стороной ООО «ЯР-АВТО» является учредитель, владеющей 100% уставного капитала – Якупов Р.Ф,

<i>№</i>	<i>Наименование связанной стороны</i>	<i>Вид операции</i>	<i>Объем совершенных операций в 2025 (тыс. руб.)</i>	<i>Объем операций, исполнение которых не завершено на конец года, тыс. руб.</i>
Операции с преобладающими (участствующими) хозяйствующими обществами				
1	Якупов Р.Ф.	Займ беспроцентный	18 000	18 000
2	Якупов Р.Ф.	Займ беспроцентный		4 350
	Итого			22 350

По вышеуказанным аффилированным лицам резервов по сомнительным долгам Обществом на отчетную дату не создано, списанной дебиторской задолженности в связи с

истечением срока исковой давности, а также других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в Обществе не имеется.

Выплаты руководящему персоналу: в течение 2025 года директору общества выплачено – 1 207 тыс.руб. /зарплата – 1 207тыс.руб., страховые взносы: единый тариф – 241 тыс.руб., ФСС НС – 4,8 тыс.руб.

Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

Условные факты хозяйственной деятельности

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

Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство предприятия исходило из того, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и отсутствуют намерения ликвидации деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетного периода.

События после отчетной даты

Отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Обеспечения обязательств и платежей

Полученные обеспечения обязательств и платежей Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н

Государственная помощь

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92н, в отчетном периоде предприятию не предоставлялись бюджетные средства, государственная помощь.

Информация по сегментам

В деятельности общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом деятельности является реализация легковых автомобилей. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

В своей деятельности ООО «ЯР-АВТО» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании последствий:

Экономические риски.

На экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно влияют продолжающийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации в среднем до 21% также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества

Финансовые риски.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. 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 как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Имущественные риски.

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии).

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.

В Обществе применяются нормативные правовые акты, исполнение требований которых является условием ведения деятельности. Так, применяются нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность общества и прочее. Соблюдается налоговое, трудовое законодательство, а также нормативные акты, регулирующие соблюдение техники безопасности, охрану здоровья работников и т.п.

В Обществе применяются процедуры, направленные на выявление штрафов и иных претензий.

03.03.2026г.