

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ли-Арт Авто» (далее Общество) за 2025г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Ли-Арт АВТО».

Сокращенное наименование - ООО «Ли-Арт АВТО»

Дата государственной регистрации: 17 ноября 2010 года, номер свидетельства серия 77 №012632101. Наименование регистрирующего органа – Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве.

ОГРН 1107746936692

ИНН/КПП 7718826445 / 771801001

Юридический адрес - 107497, Москва г, Иркутская ул, д. № 5/6, стр. 2

Почтовый адрес - 107497, Москва г, Иркутская ул, д. № 5/6, стр. 2

Уставный капитал ООО «Ли-Арт АВТО» на 31.12.2025 составляет 20 тыс. руб.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила **91** человека, среднесписочная численность за 2024 год **81,4** человек.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила **82** человек, среднесписочная численность за 2024 год **69** человек.

Органами управления Обществом являются Общее Собрание Участников (коллегиальный исполнительный орган), Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единственным участником Общества является Слим Джихад Али – доля 100%

Генеральный директор Общества – Ягубян Гайк Спартакович

Главный бухгалтер Общества – Илюшина Александра Львовна

ООО «Ли-Арт Авто» осуществляет следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Общество не осуществляет виды деятельности, подлежащих обязательному лицензированию.

ООО «Ли-Арт Авто» не относится к субъектам малого предпринимательства.

В состав Общества входит одно обособленное подразделение без образования юридического лица и выделения на отдельный баланс – Складской комплекс по адресу: Московская область, г. Балашиха, мкр. Гагарина, ул. Проектная, владение 11. Обособленное подразделение создано на основании приказа №1адм от 01.11.2020г. По состоянию на 31.12.2025 года численность обособленного подразделения составила **50** человек, среднесписочная численность за 2025 год составила **45,3** человек; на 31.12.2024 года численность обособленного подразделения составила **41** человек, среднесписочная численность за 2024 год составила **36** человек.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Общества продолжали оказывать влияние экономические и геополитические факторы, включая ограничения, введенные рядом иностранных государств в отношении Российской Федерации и отдельных российских экономических субъектов, а также ответные меры, принимаемые Российской Федерацией.

Указанные обстоятельства оказывают влияние на условия ведения хозяйственной деятельности, включая доступ к отдельным рынкам, источникам финансирования, технологиям, товарам и услугам. Правительство Российской Федерации и Банк России продолжают реализацию мер, направленных на поддержание финансовой стабильности и адаптацию экономики к изменившимся внешним условиям.

Экономическая среда в Российской Федерации характеризуется сохраняющейся неопределенностью в отношении дальнейшего развития внешнеэкономической ситуации, динамики инфляции, процентных ставок и иных макроэкономических показателей.

Руководство Общества осуществляет мониторинг текущей экономической ситуации и оценивает ее возможное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества. На дату утверждения бухгалтерской отчетности руководство не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут поставить под сомнение способность Общества продолжать деятельность в обозримой перспективе.

В то же время будущие изменения экономической среды могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство Общества продолжает осуществлять мониторинг развития ситуации и при необходимости принимает соответствующие меры.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г была подготовлена в соответствии с указанными законом, ФСБУ и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает 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.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой

к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3.1. Организация учетной работы

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании сводных данных в соответствии с учетной политикой ООО «Ли-Арт АВТО», утвержденной приказом от 27.12.2024 № 3-УП-Бух «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год».

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество изменений в учетную политику не вносило.

При отражении данных существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу активов или пассивов баланса составляет не менее 5 %.

Формирование регистров бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением специализированного программного продукта: 1С:Предприятие 8.3.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г. в части не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Применяется линейный метод начисления амортизации по основным средствам.

Затраты на ремонт основных средств включены в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Резерв на ремонт основных средств не формировался.

Переоценка основных средств не производилась.

3.4. 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 01 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Все группы объектов НМА амортизируются линейным способом.

3.5. Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

При списании ГСМ на расходы используются нормы, рассчитанные самостоятельно и утвержденные приказом руководителя.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

Учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары».

Затраты на доставку товаров включаются в их себестоимость

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.6. Учет доходов.

Основными видами деятельности Организации является Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг учитывается на счете 90 «Продажи».

3.7. Учет расходов на продажу

Учет расходов на продажу ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. №33н в части не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости - взвешенной.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчетном году не создавались резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами за товары.

В Обществе создан оценочный резерв на оплату отпусков.

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, учитываемые при расчете налога на прибыль, отражаются развернуто в активе и пассиве баланса.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль.

Расчет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль представлен в таблице

Таблица, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль(+)/убыток(-) по данным бухгалтерского учета	(+) 78 920	(+) 100 146
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль за год	(-) 14 898	(-) 14 512

Расход по налогу на прибыль в отчетном периоде скорректирован на постоянные различия:

постоянные налоговые обязательства – (-) 4 833 тыс. руб.

Различия посчитаны балансовым методом.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

1. Нематериальные активы (строка 1110 ББ)

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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В состав строки Нематериальные активы входит: Деловая карта. В бухгалтерском балансе стоимость нематериальных активов отражена по остаточной стоимости.

Структура, наличие и движение нематериальных активов отражены в разделе 3 «Нематериальные активы» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страницы 1-2 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

На 31.12.2025г. нематериальный актив полностью амортизирован.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производилась.

2. Основные средства (строка 1150 ББ)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г., в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Срок полезного использования определяется комиссией организации на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

В состав строки Основные средства входят: основные средства. В бухгалтерском балансе стоимость основных средств отражена по остаточной стоимости.

На отчетную дату Общество не выступает залогодателем.

Информация об имуществе, переданном в залог, приведена в разделе 9 «Обеспечения обязательств» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 11 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

Структура, наличие и движение основных средств отражены в разделе 4 «Основные средства» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страницы 3-4 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

За отчетный период сумма начисленной амортизации составила 6 076 тыс. руб., в том числе амортизации, начисленной на расходы на продажу 6 076 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась.

3. Запасы (строка 1210 ББ)

Материально-производственные запасы оценены по сумме фактического приобретения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

На отчетную дату материально-производственные запасы в залог не передавались.

Информация об имуществе, переданном в залог, приведена в разделе 9 «Обеспечения обязательств» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 11 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

Состав и движение запасов отражено в Разделе 6 «Запасы» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 6 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 ББ)

Счет, Наименование счета	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
19, НДС по приобретенным ценностям	1 737	21 613
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	1 716	1 715
19.04, НДС по приобретенным услугам	4	44
19.05, НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		19 837

19.09, НДС по уменьшению стоимости реализации	14	14
19.01, НДС при приобретении основных средств	3	3

5. Дебиторская задолженность (строка 1230 ББ)

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025:

В таблицах приведен перечень основных дебиторов

Крупнейшие дебиторы	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
ООО "А.П.Р. ООО"	1 484	1 056
АО "АВТО-ЕВРО"	4 519	10 380
ООО "Авто-Траст"	605	1 057
ООО "АВТОДОК"	2 297	2 313
ООО "АВТОРУСЬ РИТЕЙЛ"	1 061	454
ООО "АВТОСВ"	527	333
АО "АВТОФОРМУЛА"	685	1 276
ООО "АКМ-22"	575	408
ООО "Альянс"	4 228	
ООО "ВИНТТОП"	776	866
ООО "ДРАЙВ СЕРВИС"	6 414	
ИП Боровиков Григорий Владимирович	940	761
ИП Кузьминых Александр Николаевич	600	453
ИП Удалов Владислав Олегович	1 048	
ООО "КЛОНДАЙК"	1 002	259
ООО "ЛАНТАНА-АВТО"	2 570	1 883
ООО "М ПАРТС"	522	933
ООО "ПРОФИТ-ЛИГА"	1 930	874
АО «РОЛЬФ»	477	
ООО "РОНЕКС"	757	
ООО "СД СТО"	476	507
ООО "СММ"	2 347	10 195
ООО "СПАРК-АВТО"	531	569
ООО "ФРОЗА МСК"	639	259
ООО "ШАТЕ-М ПЛЮС"	7 545	268
ООО "ЮРАЛ"	1 258	496
Прочие покупатели и заказчики (менее 10% ДЗ)	19 470	28 151
Поставщики и подрядчики:		
ООО "А.П.Р. ООО"	2 991	2 513
ООО "ЕВРОДЕТАЛЬ"	448	
Cross Sea Solutions Limited (Китай)	1 128	1 128
Farsak Otomotiv Sanayi Ve Ticaret Ltd (Турция)	3 759	
PLT International Foreign Trade and Logistics Services Limited Company		9 268
Прочие поставщики и подрядчики (менее 10% ДЗ)	1 170	9 226
ЕНС	9 350	8 113
ООО "АВИ КОНСАЛТ"	586	
ООО "ВОСТОК СЕРВИСЦЕНТР"	600	600
ИП Козяр Владимир Максимович	432	

АНО ВО "УНИВЕРСАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"	721	
ООО "УСАМ"	1 634	
ООО "А7-АГЕНТ"	2 463	
ФТС	4 101	33 646
Прочие дебиторы (менее 10% ДЗ)	4 236	713
Итого	98 900	128 958

Информация о дебиторской задолженности представлена в Разделе 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 7 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (Строка 1250 ББ)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены денежные средства, размещенные на депозите до востребования.

Расшифровка строки:

Счет, Наименование счета	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
Всего	7 470	16 989
51, Расчетный счет	7 116	16 282
50.01, Касса организации	354	708
55.03 Депозитные счета		

7. Уставный капитал

В 2025г. изменен размер уставного капитала в результате реорганизации в форме присоединения ООО «ФОР-Ю Партс».

Размер уставного капитала на 31.12.2025г. - 20000 рублей.

Уставный капитал на 31.12.2025г. оплачен полностью.

8. Заемные средства

Расшифровка информации о датах получения и сроках погашения долгосрочных кредитов и займов, а также возможных к получению суммах долгосрочных займов/кредитов по подписанным договорам:

Долгосрочные обязательства (строка 1410 ББ)

Счет, Контрагент, Договор	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
67.03		
Слим Джихад Али		
Договор беспроцентного займа от 12.08.2025г.	28 000	
Итого	28 000	0

Информация о долгосрочных обязательствах представлена в Разделе 8 «Обязательства» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 8 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

Краткосрочные обязательства (строка 1510 ББ)

Счет, Контрагент, Договор	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. руб.	тыс. руб.
66.01		
ПАО «Банк Зенит»		
Договор №1/1/204847-М от 12.02.2024г.	130 300	54 000
Итого	130 300	54 000

Информация о краткосрочных обязательствах представлена в Разделе 8 «Обязательства» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 8 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

Данные о размере недополученных кредитах на 31.12.2025г.

Название займодавца	Номер, дата договора	Срок погашения	Сумма договора (тыс. руб.)	Сумма кредита (тыс. руб.)	Сумма недополученн ого кредита (тыс. руб.)
ПАО «Банк Зенит»	Договор №1/1/204847-М от 12.02.2024г.	12.02.2027	250 000	130 300	119 700

9. Кредиторская задолженность (строка 1520 ББ)

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. приведена по основным кредиторам:

Крупнейшие кредиторы	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. рублей	тыс. рублей
ООО "АВТО ПУЛЬС"	698	
ООО "АВТОАЛЪЯНС"	1 111	873
ООО "КОМПЛЕКС-ГРУПП"	573	
ООО "Ф.А. ЛОГИСТИК"	643	485
Anhui Boxing Machinery Co., Ltd (Китай)	6 956	
Bright Nova Limited (Гонконг)	39 929	
China Auto Caiee Ltd (Китай)		22 618
Huangshan Nanfeng Auto Parts Co.Ltd (Китай)	1 423	5 521
Kunshan Cadic auto electric parts CO.,LTD (Китай)	6 085	49 041
Ultra DM Limited (Китай)	74 949	88 756
Wenling DLZ Machinery Manufacturing Co., Ltd (Китай)	9 549	1 828
WENZHOU AUTOLEADER ELECTRIC PARTS CO.,LTD (Китай)	1 885	943
WENZHOU HUAQIANG AUTO PARTS CO.,LTD (Китай)	83 052	63 586
Zhejiang Jishang Automobile components Co., Ltd (Китай)	3 225	5 009
Zhejiang LAP Industry Co.,Ltd (Китай)	2 644	
ZHEJIANG SENSEN AUTO PARTS CO., LTD (Китай)	72 438	62 130
Zhejiang Vasure IOT Co. Ltd (Китай)	16 555	6 676
Chuzhou Puli Shengtong Intrernational Trade Co., Ltd (Китай)	3 462	
Taizhou Chunfeng Auto Parts Co., Ltd (SEGMATIC)	7 111	4 036
Taizhou PROSPER International Trading Co.,Ltd (Китай)	4 250	
Yuhuan Voxiang Waterpump Co.,Ltd (Китай)	822	
Прочие поставщики и подрядчики (менее 10% КЗ)	10 572	16 434
ООО "ЕВРОДЕТАЛЬ"	269	412
ИП Ахмедханов Магомед Магомедарипович	572	
ИП Кобелева Мария Денисовна	196	2
ООО "КАНАВТО А"	223	223
Прочие покупатели и заказчики (менее 10% КЗ)	2 702	3 094
ООО «Лизинговая компания «Эволюция»	830	
Задолженность по выплате заработной платы за декабрь 2025	3 812	4 407
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	3 429	189

Итого	359 962	336 263
--------------	----------------	----------------

Информация о кредиторской задолженности представлена в Разделе 8 «Обязательства» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 8 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

Оценочные обязательства (строка 1540 ББ)

По состоянию на 31.12.2025г.

Оценочные обязательства	31.12.2025	31.12.2024
	тыс. рублей	тыс. рублей
Резерв на оплату отпусков	0	13 703

Информация об оценочных обязательствах представлена в Разделе 8 «Обязательства» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 9 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	2210	1 881 537	2 086 749
Продажа товаров		1 881 537	2 086 749
Себестоимость продаж	2120	1 481 239	1 684 024
Себестоимость проданных товаров		1 481 239	1 684 024
Валовая прибыль (убыток)	2100	400 298	402 725
Коммерческие расходы, в том числе	2210	328 488	246 499
<i>Амортизация, лизинг</i>		6 076	4 534
<i>Аренда</i>		54 984	34 185
<i>Транспортные расходы</i>		47 704	45 951
<i>Оплата труда</i>		144 139	106 269
<i>Налоги и сборы</i>		34 601	18 828
<i>Материальные расходы</i>		8 940	9 055
<i>Резерв отпусков</i>		0	5 970
<i>Расходы по сертификации и лицензированию</i>		1 943	486
<i>Расходы на маркетинг и рекламу</i>		4 473	1 559
<i>Складские расходы</i>		2 375	2 023
<i>ИТ услуги, программное обеспечение</i>		11 419	8 003
<i>Информационно-консультационные услуги</i>		4 916	4 664
<i>Страхование имущества</i>		453	733
<i>Таможенное оформление грузов</i>		2 844	3 035
<i>Услуги связи</i>		806	763
<i>Прочие расходы</i>		2 816	440
Управленческие расходы	2220		0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	71 810	156 226
Проценты к получению	2320	2 793	

Проценты к уплате	2330	32 383	5 906
Прочие доходы	2340	133 785	116 641
<i>Бонусы</i>		<i>9 788</i>	<i>13 159</i>
<i>Курсовые разницы</i>		<i>99 738</i>	<i>45 351</i>
<i>Компенсации комиссий фин.агентов</i>		<i>5 708</i>	
<i>Восстановление резервов</i>		<i>13 703</i>	
<i>Прочие</i>		<i>4 848</i>	<i>58 132</i>
Прочие расходы	2350	97 085	170 875
<i>Бонусы</i>		<i>7 967</i>	<i>2 646</i>
<i>Курсовые разницы</i>		<i>69 854</i>	<i>85 620</i>
<i>Комиссии банков и услуги фин.агентов</i>		<i>12 319</i>	<i>5 660</i>
<i>Налоги и пошлины</i>		<i>778</i>	<i>39</i>
<i>Прочие</i>		<i>6 167</i>	<i>76 909</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	78 920	100 146
<i>Налог на прибыль</i>	<i>2410</i>	<i>14 898</i>	<i>14 512</i>
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	2400	64 022	85 634

Прочие пояснения к отчетности

1. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с учетной политикой ООО «Ли-Арт АВТО», утвержденной приказом от 27.12.2024 № 3-УП-Бух «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год», в организации в течение и по итогам года проведена инвентаризация:

- 1) Денежных средств:
 - в кассе - к годовому отчету на 31 декабря отчетного периода;
 - на расчетном счете - на 31 декабря отчетного периода.
- 2) Товаров и МПЗ по местам хранения - на 31 декабря отчетного периода;
- 3) Малоценных активов числящихся на забалансовых счетах во всех подразделениях - на 31 декабря отчетного периода;
- 4) Дебиторов и кредиторов на 31 декабря отчетного периода.
- 5) Прочих пассивов (сч.77, 96, 97) по состоянию на 31 декабря.

2. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности.

3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности не было.

4. Сведения об реорганизации

В отчетном периоде Общество было реорганизовано в форме присоединения в соответствии со статьей 58 Гражданского кодекса Российской Федерации.

На основании решения единственного участника Общества от 31 июля 2024 года №15 и договора от 31.07.2024г. о присоединении к Обществу было присоединено **ООО «ФОР-Ю ПАРТС»**. Государственная регистрация прекращения деятельности присоединяемого общества внесена в ЕГРЮЛ **11 марта 2025 года (запись №2257714386290)**. С указанной даты Общество является правопреемником по всем правам и обязательствам **ООО «ФОР-Ю ПАРТС»**.

Активы и обязательства присоединенного общества приняты к бухгалтерскому учету Общества на основании передаточного акта по состоянию на дату завершения реорганизации. Принятие активов и

обязательств отражено по их балансовой стоимости, сформированной в бухгалтерском учете присоединенного общества.

Переданные активы и обязательства

По данным передаточного акта в состав активов и обязательств Общества включены следующие показатели:

Показатель	тыс. руб.
Активы, принятые в результате реорганизации	563
Обязательства, принятые в результате реорганизации	2 565
Чистые активы присоединенного общества	(2 002)

Влияние реорганизации на показатели бухгалтерской отчетности

В связи с тем, что величина обязательств присоединенного общества превышала стоимость его активов, в результате реорганизации произошло уменьшение величины чистых активов Общества на **2 002 тыс. руб.**

Разница между стоимостью принятых активов и обязательств отражена в бухгалтерском учете Общества в составе собственного капитала в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, регулирующих порядок формирования бухгалтерской отчетности при реорганизации организаций.

Реорганизация оказала влияние на показатели бухгалтерского баланса Общества путем увеличения соответствующих статей активов и обязательств на суммы, отраженные в передаточном акте.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период не пересчитывались.

5. Чрезвычайные факты.

За отчетный период чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

6. Совместная деятельность.

Совместная деятельность не велась.

7. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на отчетную дату недоимки по платежам в бюджет нет, налоги перечисляются своевременно и в полном объеме.

8. Выплата дивидендов.

В 2025 году дивиденды не начислялись, фонды специального назначения не формировались.

9. Информация о связанных сторонах

В силу п.п. 1-3 и п.п. 7,8 п. 2 ст. 105,1 Налогового кодекса РФ контрагенты, приведенные в таблице ниже являются взаимозависимыми и аффилированными по следующим основаниям:

Взаимозависимые и аффилированные лица

Наименование	Местонахождение	Причина связи
Слим Джихад Али	РОССИЯ, 107207, Город Москва, ул Байкальская, д. 35, к. 3, кв. 74	Совладельцы с долей равной или больше 20%
Ягубян Гайк Спартакович	РОССИЯ, 142853, Московская область, р-н Ступинский, д Радужная, ул Дачная, д. 13, кв. 8	Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Вознаграждения генеральному директору Ягубян Гайк Спартаковичу: Обществом в 2025 году осуществлялись выплаты, предусмотренные Трудовым договором №01 от 27.10.2010г. Сумма выплат составила 978 тыс. рублей.

За период 2025 года был привлечен беспроцентный займ от учредителя Слим Джихада Али по договору от 12.08.2025г. в сумме 28 млн. рублей. Срок погашения займа 11.08.2028г.

10. Условные активы и обязательства

Информация о выданных поручительствах и обеспечениях представлена в Разделе 9 «Обеспечение обязательств» табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (страница 10 Приложения N 8 к ФСБУ 4/2023).

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество имеет следующие обязательства и выданные обеспечения.

				тыс. руб.
Предмет залога	Договор залога	Кредитный договор	Залогодержатель	Оценочная стоимость по Договору залога на 31.12.2025г.
Грузовой фургон FIAT DUCATO, VIN ZFA25000N2U67816, гос.номер M388МК797, двигатель № F1AE3481D4279350, кузов № ZFA25000N2U67816, ПТС № 164302057843836, цвет белый, 2022 г.в.	№1/1/204847-М-ЗИ от 12.02.2024г.	Договор №1/1/204847-М от 12.02.2024г.	ПАО "Банк ЗЕНИТ"	4 021
Легковой ТС Mercedes-benz c180, VIN WDD2040491A739568, гос.номер У380СУ197, двигатель № CY14HR67688, кузов № WDD2040491A739568, ПТС № 77 УК 165788, цвет белый, 2012 г.в.	№1/1/204847-М-ЗИ от 12.02.2024г.	Договор №1/1/204847-М от 12.02.2024г.	ПАО "Банк ЗЕНИТ"	1 348
Грузовой фургон SOLLERS Atlant, VIN EBE66S209P0001168, гос.номер Р 386 МВ 797, двигатель № N4408546, кузов № LJ11KABD8N1511084, ПТС № 77 УК 1657889, цвет белый, 2023 г.в.	№1/1/204847-М-ЗИ от 12.02.2024г.	Договор №1/1/204847-М от 12.02.2024г.	ПАО "Банк ЗЕНИТ"	2 292
Товары (автомобильные запчасти)	№1/1/204847-М-ЗТО от 12.02.2024 г.	Договор №1/1/204847-М от 12.02.2024г.	ПАО "Банк Зенит"	155 269
Итого				162 930

				тыс. руб.
Предмет лизинга	Номер, дата договора лизинга	Дата конца лизинга	Лизингодатель	Задолженность на 31.12.2025
SOLLERS Atlant	Договор лизинга №2024_12195 от 30.10.2024	28.09.2026	ООО «Лизинговая компания «Эволюция»	830
Итого				830

11. Денежные средства

Метод отражения хозяйственных операций при формировании Отчета о движении денежных средств - без пересчета валютных операций по курсу ЦБ на дату составления отчетности.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Примерами денежных эквивалентов Общества являются:

- векселя со сроком погашения до трех месяцев;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до востребования и вклады на срок до трех месяцев;
- высоколиквидные беспроцентные векселя, приобретенные (полученные) в целях проведения расчетов с контрагентами (т.е.- расчетные векселя).

В течение 2025 года Общество размещало на банковском депозите денежные средства в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается Обществом в рубли по

официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Значение этой строки представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов. Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 «Прочие расходы», а положительные - по кредиту счета 91 «Прочие доходы». Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» в круглых скобках.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются Обществом свернуто в случаях:

1) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

а) денежные потоки организации-комиссионера (агента) в связи с осуществлением комиссионных (агентских) услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее. Если сумма НДС перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей, заказчиков и из бюджета, то данный НДС показывается в текущей деятельности по строке «Прочие платежи», а если наоборот, то «Прочие поступления».

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2) когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, например:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9-11 ПБУ 23/2012, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

12. Прочая информация.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту на основании подпункта 4. пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В качестве аудиторской организации выбрано ООО "Фирма "Консалт-Аудит" ИНН 7701163422, ОГРН 1027739604826. На дату подписания отчетности договор с аудиторской компанией не заключен.

Генеральный директор  Ягубян Г.С.

Главный бухгалтер  Илюшина А.Л.

30 марта 2026 года



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.	-	-	-	-	-

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.	588 305	-	1 732 658	(1 492 934)	-	-	X	X	828 029	-
	За 2024 г.	338 605	-	1 945 633	(1 695 933)	-	-	X	X	588 305	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	606	-	11 549	(11 576)	-	-	-	-	579	-
	За 2024 г.	240	-	9 840	(9 474)	-	-	-	-	606	-
Товары	За 2025 г.	587 663	-	1 721 109	(1 481 327)	-	-	-	-	827 445	-
	За 2024 г.	335 846	-	1 935 793	(1 683 976)	-	-	-	-	587 663	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	36	-	-	(31)	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	2 519	-	-	(2 483)	-	-	-	-	36	-

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	155 269	155 269	-
в том числе: Товары (по договору залога №1/1/204847-М-ЗТО от 12.02.2024г.	155 269	155 269	-

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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	128 958	-	351 194	-	(381 252)	-	-	-	98 900	-
	За 2024 г.	178 342	-	325 655	-	(375 039)	-	-	-	128 958	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 135	-	28 315	-	(40 954)	-	-	-	9 496	-
	За 2024 г.	71 290	-	15 847	-	(65 002)	-	-	-	22 135	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	63 751	-	310 985	-	(309 454)	-	-	-	65 282	-
	За 2024 г.	50 417	-	306 088	-	(292 754)	-	-	-	63 751	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	34 959	-	2 544	-	(22 731)	-	-	-	14 772	-
	За 2024 г.	38 674	-	3 720	-	(7 435)	-	-	-	34 959	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8 113	-	9 350	-	(8 113)	-	-	-	9 350	-
	За 2024 г.	17 961	-	-	-	(9 848)	-	-	-	8 113	-
Итого	За 2025 г.	128 958	-	351 194	-	(381 252)	-	-	X	98 900	-
	За 2024 г.	178 342	-	325 655	-	(375 039)	-	-	X	128 958	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	28 000	-	-	-	-	28 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	28 000	-	-	-	-	28 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	390 263	527 374	-	(427 375)	-	-	490 262
	За 2024 г.	250 629	683 965	-	(297 521)	-	-	390 263
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	327 936	443 490	-	(423 497)	-	-	347 929
	За 2024 г.	177 116	428 805	-	(277 985)	-	-	327 936
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 731	2 426	-	(2 195)	-	-	3 962
	За 2024 г.	3 772	1 888	-	(1 929)	-	-	3 731
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	54 000	76 300	-	-	-	-	130 300
	За 2024 г.	66 000	-	-	(12 000)	-	-	54 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	189	3 240	-	-	-	-	3 429
	За 2024 г.	-	189	-	-	-	-	189
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 407	1 088	-	(1 683)	-	-	3 812
	За 2024 г.	2 588	2 454	-	(635)	-	-	4 407
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 153	-	-	(1 153)	-	-	-
Расчеты по лизингу	За 2025 г.	-	830	-	-	-	-	830
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	390 263	555 374	-	(427 375)	-	X	518 262
	За 2024 г.	250 629	683 965	-	(297 521)	-	X	390 263

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 703	-	-	13 703	-
	За 2024 г.	7 733	5 970	-	-	13 703
в том числе: Резерв отпусков	За 2025 г.	13 703	-	-	13 703	-
	За 2024 г.	7 733	5 970	-	-	13 703

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	163 760	164 967	2 224
в том числе:			
Залог ТМЦ (товары)	155 269	155 269	-
Залог ОС (астотранспорт)	7 661	7 661	-
Лизинг	830	2 037	2 224

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 492 913	1 693 079
Затраты на оплату труда	144 139	106 269
Отчисления на социальные нужды	34 601	18 828
Амортизация	6 076	4 534
Прочие затраты	131 967	105 330
Итого по элементам	1 809 696	1 928 040
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	31	2 483
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 809 727	1 930 523

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-