

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО ТД «АВТОМОБИЛИ» за 2025 год

1. Общие сведения.

Торгово-сервисное акционерное общество закрытого типа «Торговый дом «АВТОМОБИЛИ» создано 26 ноября 1991 года (свидетельство Московской регистрационной Палаты от 26 ноября 1991 года серии ЛД № 008365 № 005.917).

27 июня 2002 года было изменено название общества на Закрытое акционерное общество «Торговый дом «АВТОМОБИЛИ» (свидетельство Московской регистрационной Палаты от 27 июня 2002 года № 5917).

ЗАО «ТД «Автомобили» на основании регистрации МРП зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по г. Москве 31 января 2003 года за № 1037739338120 (Свидетельство серии 77 № 006920251)

21 июня 2017 года была изменена организационно-правовая форма на Акционерное общество «Торговый дом «АВТОМОБИЛИ» (свидетельство ИФНС № 23 по г. Москве от 21.06.2017 года)

30 сентября 2020 года был изменен юридический адрес (места нахождения) Акционерное общество «Торговый дом «Автомобили» (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц № 2207710233300)

Юридический адрес: 117545, г. Москва, ул. Подольских Курсантов, дом 3, комн. 17
Фактический адрес: 117545, г. Москва, ул. Подольских Курсантов, дом 3, комн. 17

ИНН 7723023700 КПП 772601001

Общество лицензий не имеет.

Основной вид деятельности Общества согласно уставу и выписки из ЕГРЮЛ:

68.32.2 - Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Вид деятельности, от которого Общество получает основной доход, - оказание услуг, связанных с обеспечением надлежащего содержания и эксплуатации зданий.

Основными покупателями услуг являются:

- АО «МЗАТЭ-2»
- ООО «АЛКОМ»
- ПООО «ЭНЦЕ ГмбХ»»

Численность персонала на 31 декабря 2025 года - 20 человек,

Численность персонала на 31 декабря 2024 года - 13 человек.

Сведения об аудиторской проверке:

В связи с изменением действующего законодательства АО ТД «Автомобили» не входит в категорию юридических лиц, подлежащих обязательному аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. (не является публичным акционерным обществом, доход от предпринимательской деятельности не превышает 800 млн. руб., сумма активов бухгалтерского баланса менее 400 млн. руб.), в связи с чем Аудиторская организация по проверке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТД «Автомобили» за 2025 г. не назначалась, аудиторская проверка не проводилась.

2. Негативные факторы, влиявшие в отчетном году на деятельность Общества.

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в РФ, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Сооружения	10-15 лет
Машины и оборудование	2-5 лет
Офисное оборудование	3-5 лет

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 г.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки - ФИФО.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение);
- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, продолжительностью 12 месяцев и более.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,
- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (кроме прочих расходов – это расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов);
- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв определяется по следующим правилам

Дней задолженности	Процент резервирования задолженности
0 ~ 180	0%
181 ~ 365	50%
Более чем 365	100%

Кредиторская задолженность

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;

- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Расчеты по займам и кредитам

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, работодателю, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

В целях применения Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
 - В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (порядок создания описан в параграфе «Дебиторская задолженность»);
- под снижение стоимости материальных ценностей порядок создания описан в параграфе «Материально-производственные»).

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

Оценочные обязательства по выплате отпускных. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета.

Величина страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф взносов ФСС НС, определенный по данным об организации по состоянию на дату расчета.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Оценочное обязательство начисляется в случае, если на отчетную дату Общество является стороной судебного разбирательства и есть вероятность (более вероятно, чем нет), что судебное решение будет принято не в пользу Общества. Величина оценочного обязательства рассчитывается и предоставляется ответственным работником Общества.

Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов. Создается при соблюдении следующих условий:

- расходы относятся к завершенным перевозкам, по которым отражена выручка от реализации,
- расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ([строка 180](#) листа 02).

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг, связанных с обеспечением надлежащего содержания и эксплуатации зданий и прочими доходами.

Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Себестоимость оказанных услуг.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке [1190](#) "Прочие внеоборотные активы".

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в [разд. I](#) "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в полной сумме. НДС, принятый к вычету или начисленный к уплате с этих авансов и предоплат, отражается обособленно по статье «прочие оборотные обязательства», «прочие оборотные активы».

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лицами, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТАТЬЯ 1150 БАЛАНСА)

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены расходы на незаконченные капитальные вложения.

тыс. руб.

Показатель бухгалтерского баланса	2025 год	2024 год
Основные средства	1 671	1 646

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (СТРОКИ 1210 БАЛАНСА)

Структура материально-производственных запасов на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	189	189
Расходы будущих периодов		
Итого	189	189

В АО «ТД «Автомобили» в 2025 и 2024 годах материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Текущий налог	5 536	2 924

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1240 БАЛАНСА)

В составе финансовых вложений числятся вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций и займы, предоставленные другим организациям:

тыс. руб.

Контрагент	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Вложения в уставные капиталы и акции		
Автомобильный Всероссийский Альянс	4	4
БАНК УРАЛСИБ	24	24
КАЛИНОВ КУСТ ООО	24 475	24 475
Надежда АО	53	53
ИТОГО	24 556	24 556
Резерв под обесценение	56	56
Автомобильный Всероссийский Альянс	4	4
Надежда АО	53	53
ВСЕГО	24 499	24 499

Дебиторская задолженность по предоставленным займам:

тыс. руб.

Контрагент	Договор	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Калинов Куст	Договор займа 2411-20 от 24.11.2020	4 500	4 500

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1540 БАЛАНСА)

В составе финансовых вложений числятся вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет деятельность на территории г. Москвы.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТАТЬЯ 1310 БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал АО «ГД «Автомобили»» составляет 5 042 тыс. рублей и полностью оплачен.

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 0,00 тыс. рублей.

11. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Расшифровка прочих доходов и расходов за отчетный период представлена в таблице:

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Налог на имущество, транспортный налог, санкции по налогам		
Услуги банка	(719)	(1 067)
Остаточная стоимость реализованных основных средств	(0)	(0)
Штрафы		
Прочие расходы	(353)	(841)
Пени за нарушение договорных обязательств		
Прочие расходы, всего	(1 072)	(1 908)

12. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств за 2025 год показатели поступлений и платежей за 2024 и 2025 годы показаны без учета НДС.

Разница между суммой полученного от заказчиков НДС и НДС, уплаченного поставщикам и в бюджет отражены в составе прочих поступлений или платежей в разрезе потоков от текущих и инвестиционных операций.

13. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ:

Бенефициарным владельцем является Шутов Николай Васильевич (ИНН 773124564136), дата рождения: 06.11.1955 г. Доля в владения в капитале – 99,707%.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Наименование/ФИО	Основание
Шутов Николай Васильевич	Председатель Совета директоров
Шутова Екатерина Ивановна	Единоличный исполнительный орган
Шутов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Светанько Ольга Евгеньевна	Член Совета директоров
Хвоенко Оксана Ивановна	Член Совета директоров
Косов Дмитрий Иванович	Член Совета директоров
ООО Торговый Дом «МФ «ТАДЕМ» Основание: Доля в Уставном капитале более 50%	Юридическое лицо, контролирующее АО «Торговый дом «Автомобили»
АО «МЗАТЭ-2»	Юридическое лицо, которое контролируется единоличным исполнительным органом
ООО «Калинов Куст»	Юридическое лицо, которые контролируется Акционерным Обществом «Торговый дом «Автомобили»

Расходы на содержание управленческого персонала за 2025 год составило 957 тыс. руб., за 2024 год - 367 тыс. руб.

Продажи продукции, услуг связанным сторонам

АО «Торговый дом «Автомобили» реализовывало товары, работы, услуги следующим связанным сторонам на обычных коммерческих условиях:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025 год (с НДС)	2024 год (с НДС)
АО «МЗАТЭ-2»	11 700	11 820
Итого	11 700	11 820

Закупки у связанных сторон

АО «Торговый дом «Автомобили» приобретались товары, работы, услуги на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025 год (с НДС)	2024 год (с НДС)
АО «МЗАТЭ-2»	212	212
Итого	212	212

15. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Генеральный директор _____

Шутова Е.И.

Главный бухгалтер _____

Усачев И. И.

30 марта 2026 года