ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ВИП АВТО САМАРА» за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ВИП АВТО САМАРА»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ВИП АВТО САМАРА»

Адрес юридического лица: 443031, г. Самара, ул. Демократическая, влд. 55, офис 2

Структура ООО «ВИП АВТО САМАРА»: головное подразделение расположено по адресу 443031, г. Самара, ул. Демократическая, влд. 55, офис 2, и два обособленных подразделения расположенные по адресам: 443066 г. Самара, ул. Антонова-Овсеенко, д. 46 и 443085, г. Самара, Южное шоссе, зд.12 стр. 3. Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены.

Основные виды деятельности - торговля автотранспортными средствами и оказание услуг по ремонту автотранспортных средств

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

Исполнительный орган Общества: директор Полева Оксана Анатольевна

Главный бухгалтер Общества – Базарова Ирина Владимировна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 131 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 152 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор ООО «ВИП АВТО САМАРА».

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности.

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой ООО «ВИП АВТО САМАРА»

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Учетная политика

Учетная политика ООО «ВИП АВТО САМАРА» разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

С 01.01.2025 г. в Учетную политику Общества внесено одно изменение 01.04.2025 и включало следующее: При проведении инвентаризации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с 01.04.2025 года добавляем новые положения:

- наличие объекта можно подтверждать фото и видео, если его осмотр невозможен или излишне затратен (п.4 ФСБУ 28/2023);

- излишки можно оценить по их справедливой или балансовой стоимости либо по балансовой стоимости аналогичных активов (п.11 ФСБУ 28/2023);

- результаты инвентаризации признаются недействительными, если отсутствует 1/5 и более членов инвентаризационной комиссии (п. 21 ФСБУ)

Бухгалтерская документация ведется в соответствии с унифицированными формами первичных учетных документов, а также формами, разрабатываемыми организацией самостоятельно для операций, по которым отсутствуют унифицированные формы, и утверждаемых отдельными приказами.

Система налогового учета строится на основании установленных данной Учетной политикой выбранных способов группировки и учета объектов и хозяйственных операций. Сбор и накопление информации, необходимой для расчета налоговой базы обеспечивается при помощи регистров налогового учета. Источником информации для составления регистров налогового учета считаются первичные бухгалтерские документы.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой:

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, с классификацией на:

• расходы по обычным видам деятельности;

• прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени по хоз. договорам;
- судебные расходы;
- банковские услуги (комиссии);
- прочие расходы,

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

С целью обеспечения полноты оценки финансовых результатов Общества заинтересованными пользователями, управленческие расходы Общества, понесенные в текущем периоде, признаются в составе расходов и относятся на финансовые результаты этого периода

без включения в себестоимость продаж, приводятся в отчете о финансовых результатах обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы».

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2025 года составили с учетом амортизации 274 т.р., на конец 2025 с учетом амортизации составили 154 тыс.руб.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

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

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного

использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по ним не начисляется.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 3 Нематериальные активы Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производилась линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

Организация не производит переоценку объектов ОС.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

Способ начисления амортизации: линейный способ;

Информация по наличию и движению основных средств приведена в таблице 4 Основные средства Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Учет МПЗ:

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин - по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Активы стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице 6 Запасы Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2025 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2025 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитываются предоставленные займы в сумме 30 000 тыс.руб. и депозиты в сумме 13 500 тыс.руб.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование вида финансовых вложений (тыс. руб.)	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Размещение денежных средств по договору депозита	13 500	10 000	0

Предоставленные займы	30 000	21 500	0
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	**43 500**	**31 500**	**0**

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 75 923 тыс.руб., а на конец 2025 года 126 853 тыс.р.

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на прочие расходы и доходы

Кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 171 593 тыс.р., а на конец 2025 года 360 042 тыс.р.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

Сведения о задолженности заемных средств на 31.12.2025 г.

Контрагент/банк	**Договор**	**Вид актива (займ, кредит)**	**Сумма, тыс. руб.**
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Договор № См-94/КСв-23 от 13.12.2023 г.	Кредит	17 000
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	Договор № См-96/КСв-23 от 13.12.2023 г.	Кредит	13 000
АО КБ "ХЛЫНОВ"	Договор № 17-2024Ю61 от 16.12.2024	Кредит	104 176
ООО "АЛЬФА"	Договор № 20220905 от 05.09.2022	Займ	20 000
ООО "АЛЬФА"	Договор № 20230309-ОП от 09.03.2023	Займ	20 000
Проценты по займам и кредитам			2 236

Итого			176 412

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

В течение отчетного периода Обществом выявлена ошибка, допущенная в 2024 году в проведении налогового учета и составлении налоговой и бухгалтерской отчетности. В связи с тем, что в расходах по налогу на прибыль были не полностью отражены все суммы затрат, сумма начисленного налога на прибыль была завышена в 2024 году на 2815 т.р. Это отражено в строке 2460 в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство – это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Это обязательства:

- по оплате отпусков работников в сумме 12 228 тыс. руб.
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год отсутствует.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Показатель выручки за 2025 составляет 4 850 952 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

1) Выручка от продажи автомобилей - 4 271 603 тыс.руб.;

2) Выручка от оказания услуг по ремонту автомобилей – 410 503 тыс.руб.;

3) Прочая выручка – 168 846 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 4 927 625 тыс.руб. в том числе:

Себестоимость автомобилей 4 518 264 тыс.руб.

Себестоимость запчастей 280 164 тыс. руб.

Себестоимость прочие 129 197 тыс. руб.

Состав коммерческих и управленческих расходов Общества :

Коммерческие расходы	**2025 г**	**2024 год**
Заработная плата	84 410	90 740
Отчисления в фонды	25 628	21 956
Реклама	44 952	43 686
Аренда помещений	18 113	18 532
Программное обеспечение	5 846	3 533
Резервы по отпускам	9 319	9 284
Амортизация	28 850	30 844
Предпродажная подготовка	3 713	2 636
Командировочные расходы	905	1 754
Расходы отдела продаж	8 561	13 370
Устранение транспортных повреждений	3 063	1 540
Страхование а/м, имущества	1 066	1 095
Списание материалов, ГСМ	1 055	1 270
Услуги по учету, контролю и проверки документов по страхованию и кредитованию	5 405	
Прочие	1 799	2 607
Итого:	**242 685**	**242 847**

Управленческие расходы	**2025 г**	**2024 год**
Заработная плата	36 341	30 504
Отчисления в фонды	10 409	7 599
Резервы по отпускам	4 249	3 200
Аренда земли, нежилых помещений	6 724	6 725
Охрана объекта	11 751	9 452
Амортизация	10 986	11 892
Уборка помещений, вывоз снега	5 287	6 014
Ремонт автосалонов	2 793	990

Списание материалов и ГСМ	3 134	3 472
Программное обеспечение	5 323	5 145
Ремонт и обслуживание оргтехники, ОС	3 510	3 106
Услуги связи, интернет	1 037	746
Расходы по охране труда	956	808
Прочие	1 083	1 288
Итого:	**103 583**	**90 941**

Состав прочих доходов и расходов Общества:

Прочие доходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Бонусы и вознаграждения по автомобилям и запчастям	573 544	844 607
Реализация ОС	16 624	7 741
Возмещения по транспортным повреждениям	5 050	
Прочие	1 835	2 594
Итого	**597 053**	**854 942**

Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы на услуги банков	9 315	5 814
Прочие	1 273	2 200
Итого	**10 588**	**8 014**

Чистые активы Общества составляют 187 083 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего года 66 086 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Исполнительный орган - директор Общества Полева Оксана Анатольевна.

Перфильев Вадим Васильевич владеет 100 % уставного капитала Общества,

В 2025 г. было начисление дивидендов в размере 30000 тыс. руб. Выплата запланирована на 2026 год

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения – 34601 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 10 518 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения – не выплачивалось

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): не выплачивалось

- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивалось

Бенефициарным владельцем является Перфильев Вадим Васильевич, владеет 100 % уставного капитала. ООО «ВИП АВТО САМАРА» персональные данные бенефициара не раскрывает по Закону о защите персональных данных (ст.7 152-ФЗ от 27.07.2006г. «О персональных данных»).

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

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также

ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

1. Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет значительную задолженность по кредитам.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. 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 незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретается у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной и российская экономика уже не так подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Правительство Российской Федерации принимает стабилизационные меры с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств, по мнению руководства Общества не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2025 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Директор ООО «ВИП АВТО САМАРА» **Полева О.А.**

24.03.2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	852	(578)	-	-	-	(120)	-	-	-	-	-	852	(698)
	За 2024 г.	852	-	-	-	-	(578)	-	-	-	-	-	852	(578)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	154	274	852
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	178 440	(47 322)	30 771	(65 583)	37 927	(45 480)	-	-	-	-	-	143 627	(54 876)
	За 2024 г.	138 715	(16 267)	75 281	(35 984)	15 117	(46 172)	-	-	-	-	-	178 440	(47 322)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	88 752	131 117	122 448
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 479	-	28 158	-	-	(30 365)	2 271	-
	За 2024 г.	-	-	79 760	-	-	(75 281)	4 479	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	110	-	-	(110)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - 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				
Запасы - всего	За 2025 г.	359 174	-	5 344 888	(5 244 160)	-	-	X	X	459 902	-
	За 2024 г.	619 007	-	6 581 853	(6 841 686)	-	-	X	X	359 174	-

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	-	-	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	75 923	-	183 254	-	(132 323)	(1)	-	-	126 853	-
	За 2024 г.	225 795	-	44 220	-	(210 538)	-	-	16 446	75 923	-
Итого	За 2025 г.	75 923	-	183 254	-	(132 323)	(1)	-	X	126 853	-
	За 2024 г.	225 795	-	44 220	-	(210 538)	-	-	X	75 923	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	490 932	2 526 566	-	(2 481 035)	(9)	-	536 454
	За 2024 г.	984 351	1 606 184	84 017	(2 200 066)	-	16 320	490 932
Итого	За 2025 г.	490 932	2 526 566	-	(2 481 035)	(9)	X	536 454
	За 2024 г.	984 351	1 606 184	84 017	(2 200 066)	-	X	490 932

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.	9 098	20 975	17 723	122	12 228
	За 2024 г.	5 046	18 300	14 076	171	9 098

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 813 665	5 821 371
Затраты на оплату труда	211 891	194 051
Отчисления на социальные нужды	63 706	48 769
Амортизация	45 600	46 750
Прочие затраты	137 840	125 906
Итого по элементам	5 272 702	6 236 847
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 190	(1 080)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 273 893	6 235 767

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.	-	-	-	-