



Общество с ограниченной ответственностью
"Премьер Авто"

Адрес местонахождения
143090, Московская обл, Краснознаменск г, Березовая аллея, дом № 1/1
ИНН 5006241178, КПП 500601001

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

Краснознаменск 2023



Раздел №1. Сведения об организации

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Премьер Авто» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ « О бухгалтерском учете»

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Премьер Авто» зарегистрировано 28 июля 2011 года в Московской Областной Регистрационной палате. Адрес общества: 143090, Московская обл., Краснознаменск г., Березовая аллея, дом № 1/1. Фактический адрес тот же. Идентификационный номер налогоплательщика: 5006241178.

Учредителями ООО «Премьер Авто» являются:

1. Акционерное общество «Автопартс», местонахождение 143005, Московская область, Одинцовский район, г. Одинцово, ул. Чикина, 14 / этаж 4, пом. 8. ОГРН 1075032002440, ИНН 5032164233, КПП 508950001, ему принадлежит 99,7% доли Уставного капитала.

Ванников Александр Борисович, паспорт гражданина Российской Федерации, 05.08.1972г. рождения, паспорт серия: 45 18, № 200174, выдан: 16 сентября 2017 года, выдан паспортным столом ОВД УФМС по г. Москве по району Басманный, код подр. 770-004, ему принадлежит 0,3% доли Уставного капитала.

Конечный бенефициар Общества – Ванников Александр Борисович

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.23 | На 31.12.24 | На 31.12.25 |
|-------------|-------------|-------------|
| 47 | 40 | 32 |

Средняя заработная плата персонала составила 117 тыс. рублей

Размер вознаграждения управленческому персоналу, а именно генеральному директору, заместителю генерального директора и исполнительному директору определяется трудовым договором и состоит из окладной и премиальной части.

В 2025 году была начислена заработная плата – 44 883, 0 тыс. рублей. Страховые взносы, начисленные на данные выплаты – 13 236, 25 тыс. рублей.

В 2024 году была начислена заработная плата – 51 332, 3 тыс. рублей. Страховые взносы, начисленные на данные выплаты – 15 209,0 тыс. рублей.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Шнырев Михаил Юрьевич



Высший орган управления:

Общее собрание участников общества

Общество не имеет дочерних предприятий .

Есть обособленное подразделение не имеющее баланса и расчетных счетов в банке :

| № п/п | Наименование обособленного подразделения | Местонахождение | КПП |
|-------|--|--|-----------|
| 1 | Обособленное подразделение «ЧЕРИ» | 143090, Московская обл, г.о. Краснознаменск, г.Краснознаменск, ул. Березовая аллея, д. 1/1 | 503245001 |

Виды деятельности

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 48 тыс. руб.

ООО «Премьер Авто» является официальным дилером ООО «Вольво Карс» по автомобилям марки Вольво на основании дилерского соглашения 02737 от 01.12.13г., срок действия которого истек. Вольво (ООО «Висиар») и ООО «Премьер Авто» решили продолжить сотрудничество на условиях по новому договору RS2737 (Договор с Рекомендованным Сервисным Партнером).

Основным видом деятельности ООО «Премьер Авто» является торговля автотранспортными средствами, автозапчастями, техническое обслуживание и ремонт автомобилей. Доход от этих видов деятельности в 2025 году составил 322 846 т.р. (без учета НДС).

Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:
ООО «Спутник Авто» Генеральный директор Шнырев Михаил Юрьевич
АО «Автопартс» учредитель Общества.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:



| Отбор: Контрагенты в списке "ООО "СПУТНИК АВТО"; АВТОПАРТС; Автопартс АО" | | | | | | |
|---|--------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Счет | | | | | | |
| АВТОПАРТС | | 81 257 088,74 | 426 605 854,36 | 355 661 768,60 | | 10 313 002,98 |
| Договор № ПОСТ 53/15 от 29.05.2015г. | | 83 466 940,95 | 382 793 348,71 | 309 639 410,74 | | 10 313 002,98 |
| 60 | | 83 466 940,95 | 382 793 348,71 | 309 639 410,74 | | 10 313 002,98 |
| 60.01 | | | | | | |
| 60.02 | | | | | | |
| Договор поставки № 68174 от 01.06.15г. | 2 209 852,21 | | 43 812 505,65 | 46 022 357,86 | | |
| 62 | 2 209 852,21 | | 41 767 441,58 | 43 977 293,79 | | |
| 62.01 | 2 209 852,21 | | 7 178 975,04 | 9 388 827,25 | | |
| 62.02 | | | 34 588 466,54 | 34 588 466,54 | | |
| 63 | | | 2 045 064,07 | 2 045 064,07 | | |
| ООО "СПУТНИК АВТО" | 280 622 297,55 | | 1 162 288 783,09 | 1 115 634 538,00 | 327 276 542,64 | |
| 23062022 (ПА продает -СА покупает) | 1 085 338,12 | | 129 203 834,90 | 31 742 361,62 | 98 546 811,40 | |
| 62 | 1 085 338,12 | | 97 526 884,42 | 65 411,14 | 98 546 811,40 | |
| 62.01 | 1 085 338,12 | | 97 526 884,42 | 65 411,14 | 98 546 811,40 | |
| 63 | | | 31 676 950,48 | 31 676 950,48 | | |
| 29062022 (СА продает -ПА покупает) от 29.06.2022 | 279 536 959,43 | | 1 020 052 180,19 | 1 070 859 408,38 | 228 729 731,24 | |
| 60 | 279 536 959,43 | | 1 020 052 180,19 | 1 070 859 408,38 | 228 729 731,24 | |
| 60.01 | | | 3 613 320,19 | 3 613 320,19 | | |
| 60.02 | 279 536 959,43 | | 1 016 438 860,00 | 1 067 246 088,19 | 228 729 731,24 | |
| Договор субаренды недвижимого имущества № 01/12 от 12.11.2025 по 04.08.26 | | | 540 288,00 | 540 288,00 | | |
| 60 | | | 540 288,00 | 540 288,00 | | |
| 60.01 | | | 540 288,00 | 540 288,00 | | |
| Договор субаренды недвижимого имущества № 1-5 от 01.10.2024 | | | 12 492 480,00 | 12 492 480,00 | | |
| 60 | | | 12 492 480,00 | 12 492 480,00 | | |
| 60.01 | | | 12 492 480,00 | 12 492 480,00 | | |
| Итого | 199 365 208,81 | | 1 588 894 637,45 | 1 471 296 306,60 | 316 963 539,66 | |

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:



| Отбор: Контрагенты в списке "ООО "СПУТНИК АВТО"; АВТОПАРТС; Автопартс АО" | | | | | | |
|---|--------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Счет | | | | | | |
| АВТОПАРТС | | 146 028 637,85 | 578 970 645,32 | 514 199 096,21 | | 81 257 088,74 |
| Договор N 1 субаренды нежилого помещения от 01.01.2020 | | 70 000,00 | 770 000,00 | 700 000,00 | | |
| 60 | | 70 000,00 | 770 000,00 | 700 000,00 | | |
| 60.01 | | 70 000,00 | 770 000,00 | 700 000,00 | | |
| Договор № ПОСТ 53/15 от 29.05.2015г. | | 60 425 231,40 | 327 854 101,22 | 350 895 810,77 | | 83 466 940,95 |
| 60 | | 60 425 231,40 | 327 854 101,22 | 350 895 810,77 | | 83 466 940,95 |
| 60.01 | | 60 425 231,40 | 254 110 686,78 | 277 152 396,33 | | 83 466 940,95 |
| 60.02 | | | 73 743 414,44 | 73 743 414,44 | | |
| Договор Займа от 26.01.2024 | | | 102 446 721,31 | 102 446 721,31 | | |
| 66 | | | 102 446 721,31 | 102 446 721,31 | | |
| 66.03 | | | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 | | |
| 66.04 | | | 2 446 721,31 | 2 446 721,31 | | |
| Договор поставки № 68174 от 01.06.15г. | 1 170 768,49 | | 45 149 822,79 | 44 110 739,07 | 2 209 852,21 | |
| 62 | 1 170 768,49 | | 45 149 822,79 | 44 110 739,07 | 2 209 852,21 | |
| 62.01 | 1 170 768,49 | | 35 385 449,48 | 34 346 365,76 | 2 209 852,21 | |
| 62.02 | | | 9 764 373,31 | 9 764 373,31 | | |
| ПА Договор №5 от 01.02.2023 г | | 86 704 174,94 | 102 750 000,00 | 16 045 825,06 | | |
| 60 | | 86 704 174,94 | 102 750 000,00 | 16 045 825,06 | | |
| 60.01 | | 86 704 174,94 | 92 204 174,94 | 5 500 000,00 | | |
| 60.02 | | | 10 545 825,06 | 10 545 825,06 | | |
| ООО "СПУТНИК АВТО" | 362 307 330,36 | | 1 041 113 892,49 | 1 122 798 925,30 | 280 622 297,55 | |
| 23062022 (ПА продает -СА покупает) | 2 544 464,47 | | 71 300 168,68 | 72 759 295,03 | 1 085 338,12 | |
| 62 | 2 544 464,47 | | 68 959 511,81 | 70 418 638,16 | 1 085 338,12 | |
| 62.01 | 2 544 464,47 | | 35 118 438,13 | 36 577 564,48 | 1 085 338,12 | |
| 62.02 | | | 33 841 073,68 | 33 841 073,68 | | |
| 63 | | | 2 340 656,87 | 2 340 656,87 | | |
| 29062022 (СА продает -ПА покупает) от 29.06.2022 | 315 717 865,89 | | 830 897 123,81 | 867 078 030,27 | 279 536 959,43 | |
| 60 | 315 717 865,89 | | 830 897 123,81 | 867 078 030,27 | 279 536 959,43 | |
| 60.01 | | | 1 632 123,81 | 1 632 123,81 | | |
| 60.02 | 315 717 865,89 | | 829 265 000,00 | 865 445 906,46 | 279 536 959,43 | |
| Договор поставки автомобилей (Премьер авто продает) | 44 045 000,00 | | 128 083 000,00 | 172 128 000,00 | | |
| 62 | 44 045 000,00 | | 128 083 000,00 | 172 128 000,00 | | |
| 62.01 | 44 045 000,00 | | 115 050 000,00 | 159 095 000,00 | | |
| 62.02 | | | 13 033 000,00 | 13 033 000,00 | | |
| Договор субаренды недвижимого имущества № 1-5 от 01.10.2024 | | | 3 603 600,00 | 3 603 600,00 | | |
| 60 | | | 3 603 600,00 | 3 603 600,00 | | |
| 60.01 | | | 3 603 600,00 | 3 603 600,00 | | |
| Основной договор а/м | | | 7 230 000,00 | 7 230 000,00 | | |
| 60 | | | 7 230 000,00 | 7 230 000,00 | | |
| 60.01 | | | 7 230 000,00 | 7 230 000,00 | | |
| Итого | 216 278 692,51 | | 1 620 084 537,81 | 1 636 998 021,51 | 199 365 208,81 | |

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г., составила:

- задолженность в пользу АО «Автопартс» по договору № ПОСТ 53/15 от 29.05.2015г. 10 313 002,98 (Десять миллионов триста тринадцать тысяч два рубля 98 копеек)

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024г., составила:

- задолженность в пользу АО «Автопартс» по договору № ПОСТ 53/15 от 29.05.2015г. 83 466 940,95 (Восемьдесят три миллиона четыреста шестьдесят шесть тысяч девятьсот сорок рублей 95 копеек).

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г. составила:

- задолженность ООО «Спутник Авто» в пользу ООО «Премьер Авто» по договору 23062022 (ПА продает -СА покупает) 98 546 811,40 (девятьсот восемь миллионов пятьсот



сорок шесть тысяч восемьсот одиннадцать рублей 40 копеек);

- задолженность ООО «Спутник Авто» в пользу ООО «Премьер Авто» по договору 29062022 (СА продает -ПА покупает) от 29.06.2022 – 228 729 731,24 (двести двадцать восемь миллионов семьсот двадцать девять тысяч семьсот тридцать один рубль 24 копейки)

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024г. составила:

- задолженность АО «Автопартс» в пользу ООО «Премьер Авто» по договору поставки № 68174 от 01.06.15г. – 2 209 852,21 (два миллиона двести девять тысяч восемьсот пятьдесят два рубля 21 копейка);

- задолженность ООО «Спутник Авто» в пользу ООО «Премьер Авто» по договору 23062022 (ПА продает -СА покупает) 1 085 338,12 (один миллион восемьдесят пять тысяч триста тридцать восемь рублей 12 копеек);

- задолженность ООО «Спутник Авто» в пользу ООО «Премьер Авто» по договору 29062022 (СА продает -ПА покупает) от 29.06.2022 – 279 536 959,43 (двести семьдесят девять миллионов пятьсот тридцать шесть тысяч девятьсот пятьдесят девять рублей 43 копейки)

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году представляет собой прибыль в сумме 38 922 тыс.руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 22 540 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 53 069 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25%

Раздел №2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности.

Общество применяет общий режим налогообложения. Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно требованиям ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., а также других нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности в РФ. Все показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с показателями за предыдущий отчетный период. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

В 2025 году организация не пользовалась льготами по налогообложению.

Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с



положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества на 2025 год утверждена приказом от 30 декабря 2021 г. № 1, подписанным генеральным директором М.Ю. Шныревым,

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способ начисления амортизации основных средств: линейный.

Метод оценки производственных запасов, товаров: по средней стоимости.

Метод признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг: по мере реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (метод начисления).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Изменения в учетную политику в текущем периоде не вносились.

Изменения в учетную политику на год, следующий за отчетным, не вносились.

В случае изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету с начала отчетного года, организация вправе (на основании надлежаще оформленного Приказа руководителя) воспользоваться указанной нормой и произвести пересчет статей баланса.

В случае разработки и применения организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности и утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации не считать изменениями учетной политики и применять с момента издания соответствующего Приказа руководителя

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм



бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

ООО «Премьер Авто» ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не выявляло и не исправляло в 2025 году.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета. Численность работников Общества определяется действующим штатным расписанием. Численность бухгалтерии в соответствии с действующим штатным расписанием насчитывала 3-х работников.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программные продукты фирмы 1С:

- 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3,
- 1С: ДАЛИОН: АвтоБизнес,
- 1С: Управление персоналом»

2.4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2024 г. Осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных к составу ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.



Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Общество не имеет земельных участков и объектов недвижимости.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

2.5. Незавершенные капитальные вложения

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Общество на 31.12.2025 г. не имеет незавершенных капитальных вложений.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на



намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В течение отчетного периода Общество не осуществляло финансовых вложений.

2.7. Материально-производственные запасы

Порядок учета товаров осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Товары и МПЗ учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на доставку. При отпуске товаров и МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организацией принято решение о применении ФСБУ 5/2019 в общем порядке.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы»

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных



договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

2.10 Учет операций с иностранной валютой

Пересчет стоимости актива или обязательства (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков)), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия по счету 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и на конец отчетного периода.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора;

- При сроке погашения не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается организацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Организация принимает к бухгалтерскому учету задолженность (по займу и (или) кредиту) в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них



займам и кредитам;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы, нематериальные активы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство, создание. Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.12. Арендованные основные средства

Обществом в 2025 году арендовалось помещение под дилерский салон и помещение под офис по адресу: 143005, Московская область, Одинцово, Чикина, д. 14, офис 4В

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденным при казном Минфина России от 16.10.2018 №208н в действующей редакции.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные на 2021 год не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимостью оставшихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество 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.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 «Кредиторская задолженность». Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений.

2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Объемы продаж товаров (работ, услуг) по видам деятельности в отчетном периоде составили:

| Вид деятельности | Объем продаж, тыс. руб. |
|-------------------------|--------------------------------|
| Гарантийный ремонт | 1 445 |
| Продажа зап. частей | 245 735 |
| Автосервисные услуги | 73 142 |
| Хранение шин | 1 155 |
| Аренда автомобиля | 905 |
| Прочие | 464 |
| Всего | 322 846 |

Состав прочих доходов

| Вид прочих доходов | Сумма, тыс.руб. |
|---------------------------------------|------------------------|
| Доходы от реализации основных средств | 5 537 |
| Премия по соглашениям с поставщиками | 18 699 |
| Резервы по сомнительным долгам | 50 |
| Прочие | 555 |



| | |
|--------------|---------------|
| Всего | 24 841 |
|--------------|---------------|

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организации, предметом деятельности является реализация товаров (автомобилей и зап. частей к ним), а также реализация автосервисных услуг, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся

Учет затрат на оказание услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на продажу также отражаются в составе управленческих расходов.

За отчетный период расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), в проверяемом периоде составили 515 048 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в отчетном году

| Состав коммерческих расходов: | Сумма тыс. руб. |
|--|------------------------|
| Ремонт оборудования | 45 |
| Аренда зданий и сооружений | 11 113 |
| Расходы на ремонт автомобилей клиентов (полировка, тонировка, кузовной) | 1 495 |
| Оплата труда, взносы | 2 751 |
| Ремонт автотранспорта (клиенты) | 4 709 |
| Расходы на рекламу, маркетинг | 1 973 |
| IT расходы, услуги связи PL_182 | 1 149 |
| Амортизация | 8 603 |
| Расходы на программы ЭВМ | 522 |



| | |
|---|------------------------|
| Расходы на страхование Каско, Осаго и пр страхование | 684 |
| ТО и ремонт автопарка | 2 473 |
| Оплата услуг посредника (агентское/комиссионное вознаграждение) | 330 |
| Расходы на аудит ,юр.услуги, консультационные услуги | 152 |
| Топливо,ГСМ | 1 650 |
| Расходы на подбор персонала | 266 |
| Канц.товары ,хоз.товары ,расходы для салона | 1 696 |
| Прочие расходы | 3 426 |
| Всего | 43 037 |
| Состав управленческих расходов: | Сумма тыс. руб. |
| Оплата труда, страховые взносы | 40 373 |
| Транспортный налог | 246 |
| Амортизация | 62 |
| Приобретение прав на программы ЭВМ | 11 |
| Прочие расходы | 298 |
| Всего | 40 990 |

| | |
|-------------------------------|------------------------|
| Состав прочих расходов | Сумма тыс. руб. |
| Реализация авто | 1 405 |
| Комиссия банка | 4 444 |
| Прочие | 1 358 |
| Штрафы, пени | 1 |
| Всего | 7 208 |

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднечасовой заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденными приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н. в действующей редакции.

В данном отчетном периоде изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в



Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация имущества и обязательств проводилась в 2025 году.

2.17. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

2.18. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

* задолженность в пользу АО «АВТОПАРТС» 10 313 тыс. руб. (задолженность за товар);

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. размер чистых активов составил 317 462 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 48 тыс. руб.

Сложившаяся в отчетном году политическая ситуация оказала влияние на деятельность Общества и его финансовое положение.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

2.19. События после отчетной даты и оценка их последствий

Данный раздел Пояснительной записки формируется в соответствии с требованиями



ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н). Событий после отчетной даты на момент составления отчетности нет. Существующих рисков на 31.12.2025 г. и потенциальных исков против Общества нет.

2.20. Информация о рисках

Деятельность Общества умеренно подвержена рискам хозяйственной деятельности. Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованных товаров, Общество использует условие поставки с высокой долей предварительной оплаты, регулярно проводит анализ состояния дебиторской задолженности. При необходимости проводится взыскание задолженности в судебном порядке.

Деятельность Общества не подвержена страховым и региональным рискам, т.к. осуществляет свою деятельность в стабильных регионах РФ.

Состав отчетности

Бухгалтерская отчетность предоставляется в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс (форма 1)
- Отчет о прибылях и убытках (форма 2)
- Отчет об изменениях капитала (форма 3)
- Отчет о движении денежных средств (форма 4)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

- Пояснения 3. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
- Пояснения 4. Основные средства
- Пояснения 5. Финансовые вложения
- Пояснения 6. Запасы
- Пояснения 7. Дебиторская задолженность
- Пояснения 8. Обязательства
- Пояснения 9. Обеспечения обязательств
- Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности.
- Пояснительная записка

Генеральный директор
ООО «Премьер Авто»

Шнырев М.Ю