

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО “Авторай-Центр”

1.1 Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью “Авторай-Центр”

1.2 Сокращенное наименование: ООО “Авторай-Центр”

1.3 Юридический адрес: 432045, г. Ульяновск, ул. Московское шоссе, д. 17А

1.4 Фактический (почтовый) адрес: 432045, г. Ульяновск, ул. Московское шоссе, д. 17А

1.5 Дата государственной регистрации: 17.03.2011

Свидетельство о государственной регистрации

ОГРН 1117327000647

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Засвияжскому району г. Ульяновска.

1.6 Уставный капитал предприятия 10 000 000 руб. Состав акционеров 100 % - физические лица. Уставный капитал оплачен полностью.

1.7 Дочерних компаний, филиалов и представительств предприятие не имеет.

1.8 Предприятие относится к субъектам среднего предпринимательства, так как соответствует критериям Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

1.9 Среднесписочная численность за 2025 год составила - 81 человек.

1.10 Организация подлежит обязательному аудиту.

1.11 Видами деятельности ООО “Авторай-Центр” являются:

- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.
- Торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая, не включенная в другие группировки.
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
- Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества.

- Деятельность страховых агентств и брокеров.
 - Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования, кроме обязательного.
 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.
- ООО «Авторай-Центр» осуществляет любые виды хозяйственной, коммерческой и иной деятельности в соответствии с целью своей деятельности, за исключением запрещенной законодательством Российской Федерации .

1.12 Предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

2. Органы управления и контроля

В соответствии с утвержденным Уставом Общества органом управления Общества являются: генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Чигиряев А.В.

Главный бухгалтер – Максина С.Б.

3. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также на основе учетной политики Общества, утвержденной Приказом от 30.12.2021г.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием программы 1С«Бухгалтерия» версия 8.3.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Общества.

Исходя из текущих условий деятельности, руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

В соответствии с положениями ПБУ 22/2010 критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Налогообложение :

Общество применяет общую систему налогообложения.

3.1 Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считаются активы объекты со

сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но стоимостью менее 100 000 руб., не признаются основными средствами. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020).

Объект основных средств применяется к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. (п.13,14 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным методом.

Объекты основных средств, полученные по договорам лизинга, учитываемые, на балансе Общества, как лизингополучателя, учитываются на балансовом счете 01.03 "Арендованное имущество" по стоимости передачи лизингополучателем. Амортизация отражается на сч 02.03 "Амортизация арендованных основных средств".

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценивание. (п.3 ФСБУ 6/2020)

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". По завершении такие затраты учитываются обособленно. В отчетности стоимость вложения в необоротные активы отражена в фактической стоимости.

3.2 Учет запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов складывается с учетом фактических затрат на приобретение, включая затраты по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, пропорционально стоимости (п.10, 11ФСБ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов применяется следующий способ: - по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО).

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

3.3 Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость работ, услуг, затраты для целей бух.учета группируются на прямые и косвенные. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг отражаются по дебету счета 20 "Основное производство".

Расходы, учтенные на счете 26.01 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08.1

Расходы, учтенные на счете 20.01.1 “Основное производство” , списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.02.2

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п.п.6,35,50 ПБУ 4/99)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

3.5 Учет полученных займов и кредитов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно в течении срока займа (кредитного договора) . (п.8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся.(п.6,8 ПБУ 15/2008).

Отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам, отражаются в составе прочих расходов (п.15 ,п. 16 ПБУ 15/2008).

3.6 Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

Выручка от продажи товаров ,продукции и услуг.

Прочими доходами признается:

Выручка от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на сч.90.01 “Выручка” в разрезе видов деятельности:

-90.01.1 Выручка от торговой деятельности

-90.01.2 Выручка по деятельности услуг СТО.

-90.01.5 Выручка от реализации автомобилей, приобретенных у фи.лиц.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на

счете 20 "Основное производство"

счете 26 "Общехозяйственные расходы"

счете 44 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в разрезе видов затрат .

Расходы, связанные с продажей продукции(товаров, работ и услуг) , учтенные на сч 44 ежемесячно списываются в дебет сч 90 "Продажи" по видам деятельности.

- 90.07.1 «Расходы ,на продажу, по деятельности, не облагаемой ЕНВД»,

3.7 Учет прибыли.

Формирование информации о постоянных и временных разница производится на основании первичных 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.

Учет налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (п.8 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль , отраженного в налоговой декларации.(п.22 ПБУ 18/02)

4 . Пояснения к бухгалтерской отчетности

4.1 Основные средства

Структура основных средств .

В составе основных средств отражены: машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование ,транспортные средства и другие соответствующие объекты. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

В течение 2025г. Общество приобрело объекты основных средств на сумму 9712,7 тыс руб.

В 2025 году списание основных средств составило – 1505,6 тыс .руб.

В 2025 году Обществом переоценка основных средств не проводилась.

Учет затрат на ремонт основных средств производился по мере осуществления ремонта.

4.2 Права пользования активами.

На 31.12.2025 г по строке баланса 1150 в Обществе отражены права пользования активами на сумму 18387,00 тыс. руб.

4.3 Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году Обществом не создавался, так как запасы не имели признаков обесценивания.

4.4 Денежные средства

Денежные потоки ООО «Авторай-Центр» подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки классифицируются в зависимости от операций, с которыми они связаны.

В 2025 г. Обществом был получен займ (кредит) на сумму 105 000,00 тыс. руб. И в то же время Общество возвратило займ (кредит) в сумме 95 000,00 тыс. руб. возврат займов (кредитов) Данные суммы отражены в «Отчете о движении денежных средств» по строке 4320 и строке 4311 соответственно. В бухгалтерском балансе остаток долга на 31.12.25 отражен в строке 1510 «Заемные средства»

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражен остаток денежных средств на расчетном счете.

4.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения Общества отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. При выбытии финансовых вложений Общества их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения в Обществе отсутствовали. Показатель бухгалтерского баланса по строке 1240 «Финансовые вложения и другие оборотные активы» равен 0.

4.6 Оценочные обязательства и резервы

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв по сомнительным долгам Обществом по состоянию на 31.12.2025г. не формировался, в связи с отсутствием обстоятельств и оценки вероятности неисполнения обязательств контрагентами (дебиторами).

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н .

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом сформирован резерв по отпускам в части предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков работников .

Оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе по строке 1540 и составляет на 31.12.2025 1791,00 тыс.рублей.

4.7 Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.

Уставный капитал Общества отражает в размере, зафиксированном в Учредительных документах и на 31.12.2025г. составляет 10 000,00 тыс.руб. Отражен в отчетности по строке 1310.

4.8 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2025. прибыль Общества (строка 1370 Бухгалтерской (финансовой отчетности) составила 72 828,00 тыс. руб. Утверждение результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год состоится единоличным участником общества в срок не позднее 30 июня 2026г.

Величина текущего налога на прибыль определена на основе данных, сформированных в бух.учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль в налоговой декларации и составляет 0 рублей.

Отложенный налог на прибыль отражен в бухгалтерском балансе в строке 1420 “Отложенные налоговые обязательства”, в отчете о прибылях и убытках в строке 2412 и составил -615,00 тыс.руб.

4.9 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Основная сумма долга учитывается Обществом- заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы по займам учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025г. по строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса отражено Обязательство по операционной аренде в размере 20191,00 тыс.рублей. и краткосрочный займ в размере 98000,00 тыс.рублей.

4.10 Выручка от реализации и Прочие доходы .

Выручка от реализации работ и услуг по обычным видам деятельности за 2025 год составила 1 229671,00 тыс. рублей, в том числе

- Выручка от продажи автомобилей новых – 941 509,00 тыс.руб.
- Выручка от продажи автомобилей Трейд-Ин - 143727,00 тыс. руб.,
- прочие услуги -144 436 ,00 тыс.руб.

По сравнению с 2024 годом выручка снизилась на 192 594,00 тыс.руб.

В составе прочих доходов Общества отражены :

В строке 2320 проценты к получению в сумме 2883,00 тыс.руб.

Строка 2340 “Прочие доходы” имеет следующую структуру:

Излишки (0,30%) Скидки, возмещения полученные (46,3%), Аренда имущества (31%) ,
Бонусы полученные (4 %) , премии полученные (17 %) Продажа ОС (1 %)

4.11 Расходы по обычным видам деятельности и «Прочие доходы и расходы»

Расходы по обычным видам деятельности приведены в Приложении № 10 к Бухгалтерской отчетности. В сравнении с 2024 г расходы снизились на 155 624,0 тыс. руб.

В составе прочих расходов отражены :

Проценты и ком.по дог.факторинга к уплате (80%), комиссии банков (7,4%), проценты по арендованным ОС (6,3%) , дебиторская задолженность списанная (4 %) ,прочее (2,30)

4.12 Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

В настоящей Пояснительной записке информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» регламентирующем порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая хозяйственная операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг) или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Операции со связанными сторонами проводились на договорных условиях.

Продажи по связанным сторонам

Наименование организации	Выручка ,тыс.руб.
ООО"Авторай"	1 418
ООО"Авторай-Альянс"	230
ООО"Авторай-Заволжье"	1 417
ООО"Авторай-К"	475

ООО "Авторай-Премиум"	18 889
ООО"Авторай-Эксперт"	12 937
ООО"Авторай-Контур"	4 910

Выручка Общества от оказания услуг (выполнения работ) связанным сторонам составила:

Выполнение работ и оказание услуг Обществом связанным сторонам производилось в 2025 году по утвержденным и договорным ценам.

Закупки у связанных сторон

Наименование организации	Выручка ,тыс.руб.
ООО"Авторай"	3 230
ООО"Авторай-Заволжье"	515
ООО"Авторай-К"	2 022
ООО "Авторай-Контур"	2 372
ООО "Авторай-Премиум"	1 427
ООО"Авторай-Эксперт"	1 302
АО"Стройторгсервис"	2 102

Операции со связанными сторонами проводились на договорных условиях.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2025 году Обществом были получены займы, предоставленным связанными сторонами на сумму 105 000 ,00 тыс.руб. Обществом была погашена задолженность по полученным займам в размере 95 000 ,00 руб. Данные суммы отражены в "Отчете о движении денежных средств" в строках 4310 и 4320 соответственно.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2025 году Общество не предоставляло беспроцентные займы связанным сторонам — другим организациям группы, к которой принадлежит Общество.

СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициар – это физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц, в т.ч. через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо прямо или косвенно контролирует действия юридического лица) по состоянию на 31.12.2025г. являются:

- Кондратьев Дмитрий Валентинович.

4.13 Существующие и потенциальные риски, риски связанные с деятельностью Общества

Риски, свойственные исключительно Обществу, в том числе связанные с текущими судебными процессами, отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение

определенного вида деятельности по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.
В 2025 году Общество не проводило операций, связанных с прекращением какого-либо из видов деятельности. В 2026 году ООО "Авторай-Центр" способно продолжать свою деятельность.

4.14 Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность в 2025 году не велась.

4.15 Информация о государственной помощи

Общество в течение 2025 года не получало бюджетных субсидий, льготных кредитов, целевых поступлений и прочей государственной помощи.

4.16 Вступительные и сравнительные данные:

Вступительные и сравнительные данные соответствуют показателям отчетности за предшествующий период.

4.17 Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. превышают уставный капитал, что положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяют требованиям нормативных актов по отношению к величине чистых активов организации.

4.18 События после отчетной даты

В Обществе после отчетной даты не произошло событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние (в соответствии с критерием существенности, установленным Обществом) на финансовое состояние, движение денежных средств или хозяйственной деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

4.19 Информация о дивидендах

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор

Чигиряев А.В.

Главный бухгалтер

Максина С.Б.