ООО «БЛОК РОСКО КАРС»

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БЛОК РОСКО КАРС» за 2025 год, подготовленной в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БЛОК РОСКО КАРС»
Юридический адрес	153009, Ивановская обл, р-н Ивановский, д Коляново, ул Загородная, стр. 26
Фактический адрес	153009, Ивановская обл, р-н Ивановский, д Коляново, ул Загородная, стр. 26
Дата государственной регистрации	03.10.2014 г.
Основной государственный регистрационный номер	1143711002082
Основной вид деятельности	Розничная торговля автотранспортными средствами
Уставный капитал	10 000 000,00 рублей.
Исполнительный орган	Единоличным исполнительным органом ООО «БЛОК РОСКО КАРС» является генеральный директор Воркуева Елена Сергеевна решением единственного участника от 16.10.2025 г.
Среднесписочная численность работников за отчетный период	13 человек

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

2. Изменения в учетной политике на 2025 год

В отчетном году в учетную политику изменения, требующие ретроспективного изменения бухгалтерской отчетности, не вносились.

3. Основные элементы учетной политики

3.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

3.2. Основными средствами организации признаются активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью более 100 000 рублей за инвентарный объект.

3.3. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

3.4. При начислении амортизации основных средств применяется линейный способ.

3.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

3.6. Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся:
а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
б) специальные средства производства, в том числе, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
3.7. Единицей учета запасов является однородная группа, соответствующая номенклатурному наименованию запасов в бухгалтерском учете организации.
3.8. К прямым затратам на продажу товара относятся материальные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, предназначенных для продажи, включая расходы на доставку товара, таможенные пошлины и другие расходы, связанные с приобретением и доставкой товара до места его складирования).

К прямым затратам на производство продукции относятся материальные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов (в том числе, материалов и комплектующих), используемых в производстве продукции.

К косвенным затратам на продажу товара относятся:
а) материальные затраты, необходимые для обслуживания процесса продажи товара, но не связанные непосредственно с приобретением запасов, предназначенных для продажи;
б) затраты на оплату труда работников, участвующих в процессе закупки и продажи товаров;
в) отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда работников, участвующих в процессе закупки и продажи товаров;
г) амортизация основных средств, используемых в процессе деятельности организации, приносящей доход;
д) прочие расходы, необходимые для осуществления организацией деятельности, приносящей доход.

Косвенные затраты на осуществление организацией деятельности по продаже товаров ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».
3.9. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.
3.10. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
3.11. Организация ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводит тестирование запасов на наличие признаков обесценения. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
3.12. Управленческие расходы организации ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».
3.13. Организация в соответствие с утвержденной методикой создает резерв по сомнительным долгам и резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.
3.14. При признании доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.
3.15. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. Режим налогообложения, применяемый организацией в 2025 году

В отчетном периоде организация применяла общую систему налогообложения и являлось налогоплательщиком следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль организаций,
- налог на имущество организаций,
- транспортный налог.

В отчетном периоде организация исполняла также обязанности налогового агента при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц, а также являлась плательщиком взносов во внебюджетные фонды.

5. Организация внутреннего контроля

Система внутреннего контроля организации включает:

- распределение полномочий по управлению рисками между органами управления, подразделениями и сотрудниками,
- локальные акты по организации внутреннего контроля.

III. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Участники, владеющие более, чем 20% доли в уставном капитале Общества	Везиров Д.М.о. – доля в уставном капитале 100%
Генеральный директор Общества	Ночвин М.С.
Генеральный директор Общества	Воркуева Е.С.

Сделки, совершенные со связанными сторонами в отчетном периоде

№ п/п	*Вид сделки*	*Наименование участника сделки*	*Сумма сделки, тыс. руб.*
1	Получение займов от участника Общества	Везиров Джаваншир Мамед оглы	54545
2	Возврат займов участнику Общества	Везиров Джаваншир Мамед оглы	52725
3	Выдача займов участнику Общества	Везиров Джаваншир Мамед оглы	96630

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу в 2025 г. составило 327 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на выплаты управленческому персоналу, за 2025 год составили 98 тыс. руб.

В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под управленческим персоналом организации понимаются: руководитель организации (генеральный директор), его заместители, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Совет директоров в ООО «БЛОК РОСКО КАРС» не создан.

V. Раскрытие информации об имуществе и финансовых обязательствах

ООО «БЛОК РОСКО КАРС»

Динамика активов за 2025 год

Наименование статьи баланса	**Значение показателей, тыс. руб.**		**Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода**	
	01.01.2025	**31.12.2025**	**Тыс. руб.**	**%**
Внеоборотные активы	**32408**	**56356**	**23948**	**74%**
Нематериальные активы	-	-		
Основные средства	32408	56018	23610	73%
Прочие внеоборотные активы	-	338	338	100%
Оборотные активы	**319487**	**474041**	**154554**	**48%**
Запасы	169356	101903	-67453	-40%
НДС	13376	4218	-9158	-68%
Дебиторская задолженность	92483	347431	254948	276%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		1400	1400	100%
Денежные средства и денежные эквиваленты	44135	18959	-25176	-57%
Прочие оборотные активы	136	130	-6	-4%
Итого актив баланса	**351895**	**530396**	**178501**	**51%**

Состав основных средств на 31.12.2025 г.:

Наименование	*Первоначальная стоимость, тыс. руб.*	*Начисленная амортизация, тыс. руб.*	*Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.*
Транспортные средства	75998	26794	49204
Оборудование	6717	688	6029
Прочие виды основных средств	1767	95	1672
Итого	**84482**	**27577**	**56905**

Состав запасов на 31.12.2025 г.:

Вид запасов	*Величина запасов, тыс. руб.*
Материалы (сч. 10)	0
Товары (без учета торговой наценки) (сч. 41)	101903
Итого	**101903**

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности, резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 г. не создан.

Состав прочих оборотных активов на 31.12.2025 г.:

Вид прочих оборотных активов	*Величина прочих оборотных активов, тыс. руб.*
Расходы будущих периодов	130
Итого	**130**

Динамика пассивов за 2025 год

Наименование статьи баланса	**Значение показателей, тыс. руб.**		**Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода**	
	01.01.2025	**31.12.2025**	**Тыс. руб.**	**%**
Капитал и резервы	**90211**	**120575**	**30364**	**34%**
Уставный капитал	10000	10000	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	80211	110575	30346	38%
Долгосрочные обязательства				
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства				
Прочие обязательства (задолженность перед учредителем)				
Краткосрочные обязательства	**261684**	**409821**	**148137**	**57%**
Заемные средства	489		-489	-100%
Кредиторская задолженность	213530	409821	196291	92%
Итого пассив баланса	**351895**	**530396**	**178501**	**51%**

В 2025 году величина уставного капитала не изменялась.

Увеличение собственного капитала организации вызвано получением по результатам 2025 года нераспределенной прибыли.

В 2025 году прибыль Общества не направлялась на выплату дивидендов.

VI. Финансовые результаты деятельности ООО «БЛОК РОСКО КАРС»

Объем продаж за 2025 год по видам деятельности

Вид деятельности	*Выручка от осуществления деятельности (без НДС), тыс. руб.*
Розничная торговля автотранспортными средствами	2 155 834
Прочие виды деятельности	86 781
Итого	**2 242 615**

Административно-управленческие расходы Общества

Статья расходов	*Сумма расходов за 2025 год, тыс. руб.*	*Структура расходов за 2025 год, %*
Материальные расходы	7573	29,7

Расходы по содержанию зданий	4279	16,8
Услуги сторонних организаций	9042	35,4
Аренда	1426	5,6
ГСМ	334	1,3
Амортизация	1044	4
Оплата труда	861	3,4
Прочие расходы	959	3,8
ИТОГО	**25518**	**100**

Состав прочих доходов и расходов за 2025 год

Показатель	***Значение показателя, тыс. руб.***
Прочие доходы	
Доход от премий и бонусных выплат	63751
Доход от продажи основных средств и иных активов	9924
Корректировка поступлений товаров	17525
Оприходование излишков	10280
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	489
Проценты по депозитам	808
Прочие доходы	65
Итого прочие доходы	**102842**
Прочие расходы	
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	3262
Расходы на услуги факторинговых компаний	3518
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	5319
Штрафы, пени и неустойки	4023
Прочие расходы	331
Итого прочие расходы	**16453**

В отчетном периоде не имелось расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности организации.

VII. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2025 году ООО «БЛОК РОСКО КАРС» заключило договоры, предусматривающие выдачу гарантий и обеспечений, а также получение обеспечений. Также продолжали действовать ранее заключенные договоры поручения.

Показатель	***Значение показателя, тыс. руб.***	***Пояснение***
Выданные обеспечения обязательств:		
1) договор поручения № б/н от 22.03.2024г. ВТБ ПАО	200 000	Поручитель - ООО "Автоэкспресс-плюс"
Полученные обеспечения обязательств:		
1) Соглашение о предоставлении дополнительной отсрочки платежа № СОПД – 00178 от 27.04.2024	100 000	Поручитель – Везиров Д.М.о.

VIII. Сведения о государственной помощи

В отчетном периоде организации государственная помощь не оказывалась.

IX. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию, о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

X. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и (или) сделках с заинтересованностью

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись сделки с заинтересованностью, требующие одобрения Советом директоров или общего собрания участников.

Крупные сделки в 2025 году ООО «БЛОК РОСКО КАРС» не совершались.

XI. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвержена влиянию различного рода рисков, в том числе, страновых и региональных (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), правовых (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами), репутационных (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.), финансовых. В состав финансовых рисков входят: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Влияние **страновых и региональных рисков**. Организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. При неблагоприятном изменении экономической ситуации в стране или в регионах деятельности организации, руководством организации будут предприняты все возможные меры по снижению влияния неблагоприятных факторов на финансовое состояние организации.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых осуществляется деятельность организации, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

Руководство организацией оценивает негативное влияние **репутационных рисков** на деятельность организации как несущественное. Для выявления и оперативной реакции на факторы возникновения репутационных рисков специалисты организации осуществляют контроль качества производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, в том числе посредством анализа отзывов потребителей продукции (работ, услуг). При установлении цен на продукцию (работы, услуги) руководство организации предпринимает все меры, направленные на исключение участия организации в ценовом сговоре.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Обязательства организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство организации считает, что общество не испытывает существенного влияния риска изменения процентной ставки в отношении финансовых обязательств. Однако, риск, вызванный изменением рыночной процентной ставки может оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность организации в случае привлечения новых кредитов и займов.

Расчеты за реализованную продукцию (услуги) организации осуществляются преимущественно в валюте РФ, расчеты с поставщиками сырья, материалов, производственных услуг также осуществляются преимущественно в валюте РФ, что снижает влияние на хозяйственную деятельность организации валютного риска. Однако, в случае дальнейшей девальвации российской валюты и экономического спада в стране, вероятно усиление подверженности организации валютному риску.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг).

Организация оценивает кредитный риск в отношении финансовых вложений как низкий, поскольку депозиты размещены в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности, займы предоставлены связанным сторонам.

Организация оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как умеренный. Управление риском дебиторской задолженности основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности, ведения претензионной работы в отношении дебиторов, нарушивших условия договоров.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством достижения оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствие с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и обеспечение ресурсами для финансирования деятельности организации.

Валютный риск в его общем понимании — риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям. Волатильность курса иностранных валют, значительно возросшая с февраля 2022 года под влиянием геополитических факторов, не способна оказывать существенное негативное влияние на финансовую устойчивость организации, поскольку расчеты с контрагентами в иностранной валюте не осуществляются, зависимость от сырья, материалов и товаров зарубежного производства незначительная.

XII. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Руководство организации оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Результаты данной оценки позволяют сделать вывод о том, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

XIII. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах организация не планирует прекращения деятельности

XIV. Оценка непрерывности деятельности организации

Организация не имеет признаков, свидетельствующих о ее несостоятельности, и способна продолжать деятельность в последующие периоды.

Генеральный директор: _____ Воркуева Е.С.

31 марта 2025 г.