

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РУССКИЕ АВТОЗАПЧАСТИ» (ООО «РА») Юридический и фактический адрес: 141009, Московская область, г. Мытищи, ул. Карла Маркса, д.4, ЛИТЕРА «Б» офис 122.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Мытищи Московской области.

ИНН 5029275007, КПП 502901001, ОГРН 1235000025710

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами.

Участниками Общества являются: Савицкий Виктор Викторович (с долей участия 100%).

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является Генеральный директор.

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

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников Общества составила: на 31.12.2025 года - 10 человек.

Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Савицкий Виктор Викторович - участник Общества и Генеральный директор Общества.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами хозяйственные операции не осуществлялись.

Конечный бенефициар Общества: Савицкий Виктор Викторович

В 2025 году участникам/акционерам дивиденды не выплачивались.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

- за 2025 год:
- заработная плата – 11 159 тыс. руб.;
- за 2024 год:
- заработная плата – 9 595 тыс. руб.;

Единица измерения: Тысяч рублей.

Отчетность сформирована за 2025 год, подписана генеральным директором Савицким В.В. 20 марта 2026 года.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от _____._____ года № _____ с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета. Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Общество ведет обособленный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту, выполняемым в рамках ГОЗ, утверждается приказом руководителя Общества.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 20, 21 ФСБУ 27/2021)

Основные средства и капитальные вложения:

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Нематериальные активы:

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы:

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

При выбытии оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет финансовых вложений:

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам».

Доходы:

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от:

Торговли оптовая прочими промежуточными продуктами (код вида деятельности 46.76)

Расходы:

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

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

Расходы учитываются по дебету счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», по окончании каждого месяца списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков:

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от контрагента в качестве возврата ошибочных или излишних платежей;

- оплата контрагентам в качестве возврата ошибочных или излишних платежей.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Резервы по сомнительным долгам

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

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%.

Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2025 году осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах.

Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Информация о государственной помощи

В 2025 году организация не получала государственную помощь.

Непрерывность деятельности

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

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

- не имеет претензий кредиторов. Основным кредитором по краткосрочной кредиторской задолженности является учредитель ООО «РА» Савицкий Виктор Викторович – 19 тыс.руб.

3. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Внеоборотные активы

Основные средства (ОС)

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2025: 5 700 тыс. руб. (транспортные средства).

Накопленная амортизация: 2 217 тыс. руб.

На 31.12.2025 ОС составили 3 483 333 тыс. руб., снизившись на 1 900 000 тыс. руб. (-35.3%) по сравнению с 2024 годом. Снижение обусловлено начислением амортизации в 2025 году.

Накопленная амортизация: 2 217 тыс. руб.

Финансовые вложения

На 31.12.2025 долгосрочные финансовые вложения – 1 000 тыс. руб. предоставленные займы

3.2 Оборотные активы

Запасы составили 729 328 054 тыс. руб., (снизившись на 893 261 494 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом, на 31.12.2024 1622590 тыс. руб.). Снижение связано с оптимизацией складских остатков.

Дебиторская задолженность увеличилась до 2 054 519 416 тыс. руб. (на 31.12.2024 1044712 тыс. руб.), что обусловлено ростом объема продаж.

Денежные средства составили 34 513 408 тыс. руб., находясь преимущественно на расчетных счетах.

3.3 Капитал и резервы

Уставный капитал остался неизменным и составил 100 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась до 6 650 059 тыс. руб. за счет чистой прибыли за 2025 год.(на 31.12.2024 5648 тыс. руб.)

3.4 Обязательства

Кредиторская задолженность составила 2 947 189 249 тыс. руб., из которой:

- Поставщики и подрядчики: 1 447 605 084 тыс. руб.
- Покупатели и заказчики (авансы полученные): 1 498 235 077 тыс. руб.

4.ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

4.1 Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2025 год составили: 2 547 185 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Торговля автомобильными запчастями
- Продажа автомобилей специального назначения

Доходы от реализации за 2024 год составили: 1 837 521 тыс.руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Торговля автомобильными запчастями
- Продажа автомобилей специального назначения

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 2 485 255 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2025 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Торговля автомобильными запчастями
- Продажа автомобилей специального назначения

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 1 760 670 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Торговля автомобильными запчастями
- Продажа автомобилей специального назначения

4.3. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 55 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Прочие внереализационные доходы 55 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 788 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Прочие внереализационные доходы 788 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 5 775 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате 4165 тыс. руб.;
- Расходы услуги банков 349 тыс. руб.;
- Госпошлина 30 тыс. руб.;
- Курсовые разницы 216 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы 1015 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 8314 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате 14 тыс. руб.;

- Расходы на банковские гарантии 6 261 тыс. руб.;
- Госпошлина 5 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы 2034 тыс. руб.

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4.4. Анализ финансовых результатов

Выручка за 2025 год составила 2 547 184 985 тыс. руб., увеличившись на 709 663 828 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Чистая прибыль составила 1 001 000 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года из-за увеличения коммерческих расходов.

4.5. Оценка финансового положения

Коэффициент текущей ликвидности: 1,00

Компания находится на границе покрытия текущих обязательств оборотными активами.

4.6. Основные риски:

Значительный рост дебиторской задолженности требует контроля за платежеспособностью контрагентов

4.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности:

Риск изменения рыночной конъюнктуры

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5. ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ

В связи с текущей геополитической напряжённостью в 2024г. наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после

отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Генеральный директор



В.В. Савицкий

20.03.2025