

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

1. Данные об организации

Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «ИВЕРС-АВТО»**

Юридический адрес: **630088, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, проезд Северный, зд. 24/3, офис 1**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2025 год – **152 человека.**

Основные виды деятельности Общества: **ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»**

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - **Директор Науман Эдуард Ленарович**

Главный бухгалтер – **Путинцева Наталья Викторовна**

Единственный участник Общества - **Науман Эдуард Ленарович**

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Согласно приказу об учетной политике Согласно приказу об учетной политике **№1-УПБУ от 28.12.2024 года:**

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С:Бухгалтерия 8, ред. 3.0.**

- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен **5% и более от показателя статьи.**

- Издержки обращения, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

- Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

- Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86 н).

- Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам нематериальным активам, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость

которых не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов в момент принятия к учету.

- Амортизация по всем нематериальным активам начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

- Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п.53 ФСБУ 14/2022); при этом последствия пересмотра срока полезного использования и переклассификации объектов бухгалтерского учета отражаются на начало отчетного периода.

- В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет положения ФСБУ 5/2019 и организует их учет на счетах учета запасов.

- Активы, ранее числившиеся в составе запасов, но не признаваемые запасами на основании п. 3 ФСБУ 5/2019, с 01.01.2021 г. переведены в состав основных средств, их стоимость погашается путем начисления амортизации.

- Малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 рублей) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение указанных активов признаются в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

- Объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых затрат без учета косвенных.

- Лимит стоимости для отдельного объекта основных средств установлен в размере 100 000 рублей.

- Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 40 % от стоимости объекта ОС.

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

- Установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;

- Установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды.

- По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. В деятельности Общества сегменты не выделяются. Основным видом хозяйственной деятельности

являются: услуги по предоставлению в аренду собственного имущества, объем которых составляет 100% всей реализации. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решения о распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов её деятельности, осуществляют ведение деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

- Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности; непрерывности деятельности; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения учетной политики

В связи со вступлением в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 №157н); ФСБУ 14/2022 «Инвентаризация» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 №86н) с 01.01.2025 в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- Годовая отчетность состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; отчета об изменении капитала; отчета о движении денежных средств; пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в Приложении №4 к настоящей учетной политике (п.8-32, 37-50 и 62 ФСБУ 4/2023).

- Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5%. Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по: капитальным вложениям в основные средства; авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов; правам пользования активами (п.10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023).

- Информация о качественно существенных показателях отражается в бухгалтерском балансе обособленно. Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности (п.10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023).

- Организация отражает по строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами (п.11 ФСБУ 4/2023, п.7 ПБУ 1/2008).

- В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (п.28 ФСБУ 4/2023).

- Инвентаризация активов и обязательств проводится согласно нормам ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина от 13.01.2023 №4н), который применяется с 01 января 2025 года.

- Первичные документы, связанные с инвентаризацией, составляются по формам, приведенным в Приложении №3 к Учетной политике.

- Организация создает инвентаризационные комиссии в соответствии с количеством созданных подразделений.

4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Информация представлена в Пояснении №3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: на начало периода балансовая стоимость амортизируемых НМА 515 тыс. руб., на конец периода - 395 тыс. руб.

5. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в Пояснении №4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе балансовая стоимость:

- амортизируемых ОС на начало периода – 114 916 тыс. руб., на конец периода – 121 582 тыс. руб.,

- капитальных вложений на начало периода – 3 993 тыс. руб., на конец периода – 41 654 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

Информация представлена в Пояснении №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: стоимость на начало периода 36 601 тыс. руб., на конец периода – 5 000 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Информация представлена в Пояснении №7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности на начало периода - 1 488 776 тыс. руб., на конец периода - 1 929 602 тыс. руб.

8. Запасы

Информация представлена в Пояснении №6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: на начало периода – 3 862 655 тыс. руб., на конец периода – 4 188 924 тыс. руб.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которой учитываются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, включая: уплаченные поставщику при приобретении (создании) запасов суммы; затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования; прочие затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик.

Суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленных поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Организацией уплачены поставщикам авансы на приобретение запасов в сумме 1 700 776 тыс. руб., в том числе на поставку: материалов – 15 177 тыс. руб., услуг – 11 723 тыс. руб., товаров – 1 673 876 тыс. руб.

9. Оценочные резервы

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие резерва по сомнительным долгам на начало периода 30 382 тыс. руб., на конец периода - 30 472 тыс. руб.

10. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в Пояснении №8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: долгосрочные займы на начало периода – 4 891 638 тыс. руб., на конец периода – 5 881 638 тыс. руб.

11. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

12. Кредиторская задолженность

Стоимость краткосрочной кредиторской задолженности на начало периода – 457 423 тыс. руб., на конец периода – 82 422 тыс. руб.

13. Состав доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Выручка от реализации покупных товаров **6 465 155 тыс. руб.**

Состав прочих доходов:

Бонус, премия от поставщика **2 130 тыс. руб.**

Реализация иного имущества **85 тыс. руб.**

Оприходование излишков **2 тыс. руб.**

Возмещение расходов **185 тыс. руб.**

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам **161 тыс. руб.**

Пени, штрафы, расходы на возмещение ущерба **78 тыс. руб.**

Списание кредиторской задолженности **674 тыс. руб.**

Страховое возмещение по договорам страхования **31 тыс. руб.**

Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

14. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в Пояснении №10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

Расходы по обычным видам деятельности: **5 800 133 тыс. руб.**

Состав прочих расходов:

Налоги, госпошлина при обращении в суд **656 тыс. руб.**

Пени, штрафы, расходы на возмещение ущерба **166 тыс. руб.**

Расходы на услуги банков **16 150 тыс. руб.**

Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика **42 тыс. руб.**

Резервы по сомнительным долгам **90 тыс. руб.**

Курсовые разницы **13 074 тыс. руб.**

Списание дебиторской задолженности **9 740 тыс. руб.**

15. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль **5 007 тыс. руб.** определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2025, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику, в том числе величина краткосрочных обязательств: на начало периода – 5 433 тыс. руб., на конец периода – 7 725 тыс. руб.

17. Договоры аренды (ФСБУ25/2018)

По объектам, полученным в аренду (ППА) информация представлена в таблице №4.2 Пояснения №4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо; юридические лица, в которых такое физическое лицо обладает долей участия в размере 20% и более.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношения между сторонами с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Наименование	ИНН	ОГРН(ИП)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание
Науман Эдуард Ленарович	222200671590	-	-----*	Учредитель** Доля участия - 100%, Директор
ИП Науман Эдуард Ленарович	222200671590	304222227400066	-----*	Индивидуальный Предприниматель**
ООО «ИВЕРС-МСК»	7729491416	1167746119639	127006, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Долгоруковская, дом 6, квартира 24	Учредитель** Доля участия - 100%, Директор
ООО «ИТ-КОНСАЛТИНГ»	2221257030	1222200011351	656039, Алтайский край, г.о. Город Барнаул, г Барнаул, тракт Павловский, дом 41, офис 12	Учредитель** Доля участия - 100%

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

**Бенефициар – Науман Эдуард Ленарович.

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

Операция	Вид хозяйственной операции	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Расчеты с поставщиками	Услуги аренды (без НДС)	82 500	46 469	49 145
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	23 400	33 169	37 595
	• ООО «ИВЕРС-МСК»	59 100	13 300	11 550
	Поддержка ПО	10 401	22 039	32 046
	• ООО «ИТ-КОНСАЛТИНГ»	10 401	22 039	32 046
	Оплата аренды (без НДС)	38 742	61 130	17 561
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	28 942	55 460	9 526
	• ООО «ИВЕРС-МСК»	9 800	5 670	8 035
	Оплата поддержки ПО	10 124	22 797	29 745

	• ООО «ИТ-КОНСАЛТИНГ»	10 124	22 797	29 745
	Услуги предоставления сайта (без НДС)	152 127	118 609	215 381
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	152 127	118 609	215 381
	Оплата за предоставление сайта (без НДС)	199 599	-	12 554
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	199 599	-	12 554
Займы полученные	Получение процентных займов (без НДС)	398 500	238 288	-
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	398 500	238288	-
	Возврат процентных займов (без НДС)	94 000	-	620 100
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	94 000	-	620 100
	Выплата процентов по займам (без НДС)	173 265	204 266	200 964
	• ИП Науман Эдуард Ленарович	173 265	204 266	200 964

Взаиморасчеты со связанными сторонами (тыс. руб.):

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	1 128 288	823 788	585 500
Долгосрочные займы	1411	1 128 288	823 788	585 500
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1500	293 529	363 911	310 353
Проценты по долгосрочным займам	1511	(-78 210)	12 842	65 133
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	286 654	323 201	205 351
Расчеты по аренде	1524	85 085	27 868	39 869

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

20. События после отчетной даты отсутствуют.

21. Непрерывность деятельности

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в стандартных условиях операционной хозяйственной деятельности. Нарушение в операционной деятельности не фиксировалось. Нарушения выполнения условий договоров или законодательных норм не установлено. Влияние на ликвидность и оборотный капитал негативных факторов не выявлено.

Руководство принимает во внимание следующие факторы наличия: заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период; и неизменности емкости основных рынков сбыта продукции Общества на территории Российской Федерации; подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по поддержке Общества со государства; ресурсов на осуществление деятельности в кризисные периоды; устойчивого спроса на товары, реализуемые Обществом и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Проведенная руководством оценка приводит к выводу о том, что несмотря на возможное негативное влияние в будущем, непрерывность деятельности будет сохранена, Общество намерено продолжать деятельность непрерывно, по меньшей мере, в течение следующих 12 месяцев.

Какие-либо корректировки или дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности не требуется.

Директор Науман Э.Л.

«31» марта 2026 года