

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «АВТО-СЕЙЛ» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АВТО-СЕЙЛ» (далее - Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес: 127411, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дмитровский, ул Софьи Ковалевской, дом 20, помещение 103Н.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Участниками Общества являются:

- Мельников Максим Викторович - доля 50%;
- Ханжин Максим Сергеевич - доля 50%.

1.3. Обычными видами деятельности Общества являются:

- торговля легковыми и грузовыми автомобилями, автобусами (официальный дилер VOLGABUS), запасными частями;
- оказание дополнительных услуг, связанных с реализацией автомобилей, включая услуги хранения, транспортировки, осмотра, оценки;
- разработка и техническая поддержка программного обеспечения.

1.4. Отчетность сформирована за 2025 год. Единица измерения - тысяча рублей.

2. Применение законодательства

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2. При формировании показателей отчетности применялся принцип существенности в соответствии с ФСБУ 4/2023. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности. Оценка существенности осуществляется Обществом с учетом как количественных, так и качественных факторов.

3. Учетная политика

3.1. Ключевые элементы учетной политики, оказавшие влияние на показатели отчетности:

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.
- **Запасы:** учитываются по фактической себестоимости. Списание товаров производится по методу ФИФО.
- **Финансовые вложения:** предоставленные займы учитываются по первоначальной стоимости.

4. Существенные показатели отчетности

4.1. Основные средства

Движение основных средств, их состав и структура раскрыты в Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств». Переоценка объектов основных средств в 2025 году не проводилась.

4.2. Финансовые вложения

На конец 2025 года в составе долгосрочных финансовых вложений (строка 1170) отражены предоставленные займы на сумму 2 925 тыс. руб. В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240) отражены займы на сумму 38 450 тыс. руб. Движение займов раскрыто в Таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Проценты по выданным займам, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признаются в составе прочих доходов. Проценты к получению по выданным займам за 2025 год составили 10 906 тыс. руб. и отражены в составе прочих доходов (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

4.3. Запасы

Стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 147 125 тыс. руб. и представлена автомобилями, запасными частями и материалами, предназначенными для реализации и использования в обычных видах деятельности. Движение запасов в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов». На отчетную дату Обществом проведена оценка запасов на предмет обесценения. Оснований для признания обесценения не выявлено.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью покупателей. Ее состав и движение в Таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 431 967 тыс. руб.

4.5. Кредиторская задолженность и заемные средства

Кредиторская задолженность является краткосрочной, ее состав и движение в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств». Основную сумму кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляет задолженность перед поставщиками - 374 891 тыс. руб.

Информация о движении заемных средств в Таблице 8.1. Проценты к уплате по привлеченным займам и кредитам за 2025 год составили 1 528 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

4.6. Резервы по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании оценки ожидаемых кредитных потерь по конкретным должникам. Существенная часть просроченной задолженности обеспечена либо признана взыскиваемой, в связи с чем резерв сформирован в размере, отражающем оценку риска непогашения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма сформированного резерва по сомнительным долгам составила **19 926 тыс. руб.**

Сумма созданного резерва отражена в составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

4.7. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Движение оценочного обязательства в Таблице 8.3. По состоянию на 31 декабря 2025 года величина обязательства составляет 10 646 тыс. руб.

4.8. Аренда

Учет операций аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам долгосрочной аренды (сроком более 12 месяцев) Общество признает право пользования активом (ППА) в составе основных средств и обязательство по аренде в составе кредиторской задолженности. Для расчета приведенной стоимости обязательства по аренде используется ставка заимствования Общества, определяемая с учетом доступных рыночных данных.

Договоры краткосрочной аренды и аренды активов низкой стоимости (менее 300 тыс. руб.) учитываются в составе текущих расходов.

Движение прав пользования активами за отчетный период в Таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

5. Финансовый результат

5.1. Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила 2 806 872 тыс. руб.
Себестоимость продаж составила 2 563 323 тыс. руб.

5.2. Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 12 754 тыс. руб.

5.3. Состав расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

6. Связанные стороны

6.1. В соответствии с ПБУ 11/2008 к связанным сторонам Общества относятся участники Общества (Мельников М.В., Ханжин М.С.)

В течение 2025 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Займы, предоставленные связанным сторонам (остаток на 01.01.2025)	9 950,00
Займы, выданные в 2025 году	2 925,00
Займы возвращенные в 2025 году	2 200,00
Займы, предоставленные связанным сторонам (остаток на 31.12.2025)	10 675,00
Проценты (остаток на 31.12.2025)	4 793,75
Выплаты в пользу участников (вознаграждения)	10 243,42

Выплаты в пользу участников (вознаграждения) включены в состав расходов на оплату труда, раскрытых в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Займы предоставлялись участникам Общества под процентные ставки, сопоставимые с рыночными, со сроками возврата в соответствии с условиями договоров. Существенные условия договоров займа не предусматривают обеспечения.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с применимыми стандартами, отсутствуют.