

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реформа» за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - розничная торговля легковыми и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности .

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Реформа» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном [Международным стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости, кроме демонстрационных образцов транспортных средств.

2.5.3. В составе запасов отражаются демонстрационные образцы - транспортные средства, приобретенные исключительно для перепродажи. Указанные транспортные средства в учете отражены на сч 01.1, амортизация по ним не начисляется. При списании данного вида запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются:

Розничная торговля транспортными средствами

Вознаграждения

Гарантийный ремонт транспортных средств

Оптовая и розничная торговля

Услуги СТО

2.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Объекты НМА отсутствуют.

4. Информация об основных средствах

4.1. Результат от выбытия ОС, отраженный в составе расходов, составил (63 076) тыс. руб.

Результат от выбытия ОС, отраженный в составе доходов, составил 54 939 тыс. руб.

4.2. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Машины и оборудование (кроме офисного)		2 967	Линейный
Офисное оборудование		1 106	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь		22 304	Линейный
Другие виды основных средств		1 994	Линейный

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества:

Помещения торговые, офисные

5.1.2. Условиями договора (-ов) аренды не предусмотрено ограничение использования предмета аренды.

5.1.3. Информация об основании и порядке расчета процентной ставки приведена в таблице.

Информация об основании и порядке расчета процентной ставки

Описание предмета аренды и/или наименование арендодателя, реквизиты договора (при необходимости)	Процентная ставка	
	Основание расчета	Порядок расчета

Торговые помещения	Ставка привлечения заемных средств	Проценты начисляются умножением обязательства по аренде на начало периода на ставку дисконтирования
Офисные помещения	Ставка привлечения заемных средств	Проценты начисляются умножением обязательства по аренде на начало периода на ставку дисконтирования

5.1.4. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отраженная в составе прочих расходов, составила 9 141 тыс. руб.

6. Информация о финансовых вложениях

6.1. В состав финансовых вложений на отчетную дату входят:

Долговые ценные бумаги – 80 000 тыс. руб.;

Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг – 158 842 тыс. руб.

6.2. В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

6.3. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, составляет 157 842 тыс. руб.

7. Информация о денежных средствах

7.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	27 152	32 480	19 634
Переводы в пути	1 149	3 866	16 900
Денежные средства в рублях в кассе	48 231	15 452	14 147
ИТОГО денежные средства	76 532	51 798	50 681

7.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	76 532	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	76 532
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	51 798	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	51 798
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	51 798
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	50 681	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	50 681

7.3. По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечения денежных средств. Организации открыта кредитная линия. Сумма неснижаемого остатка по данной линии составляет не более 370 000 тыс. руб.

8. Информация об обязательствах

8.1. Заемные средства

8.1.1. Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
ПАО "СОВКОМБАНК"	Кредитная линия	90 292	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Кредитная линия	325 671	
ООО "СТРАХОВЫЕ УСЛУГИ"	Договор займа	1 300	31.03.2026

8.2. Оценочные обязательства

8.2.1. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Группы оценочных обязательств	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
Резервы предстоящих расходов	Резервы отпусков	31.12.2026	
Обязательство по аренде	Краткосрочные обязательства по аренде	31.12.2026	

9. Информация о доходах и расходах

9.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от реализации покупных товаров	6 375 589	8 763 997	(6 360 619)	(8 879 84)
Выручка от реализации товаров (работ, услуг собственного производства)	662 209	640 146	(323 784)	(284 239)
Затраты на оплату труда			(141 526)	(154 172)
Отчисления на социальные нужды			(42 644)	(46 278)
Амортизация			(42 983)	(89 315)
Прочие затраты			(209 974)	(110 997)
Итого	7 036 797	9 404 143	(7 121 531)	(9 601 635)

9.2. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов, составили 10 698 тыс. руб., в том числе:

- Резерв ежегодных отпусков - 10 698 тыс. руб.;

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Информация о связанных сторонах, кроме основного управленческого персонала, приведена в таблице.

Связанная сторона	<u>Характер отношений</u>	<u>Виды операций</u> , осуществленных в отчетном периоде	<u>Объем операций</u> за отчетный период	Условия сделок, форма расчетов, сроки завершения расчетов	Объем незавершенных расчетов на конец отчетного периода	Резерв по сомнительной задолженности на конец отчетного периода	Списанная за отчетный период дебиторская задолженность	в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Физическое лицо	Учредитель	Выплата дивидендов	2 760					

10.2. Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, начисленных в 2025 г., а также начисленных на эти вознаграждения страховых взносов составила 29 127 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

11.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	16 225	1 080
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	4 056	216
Постоянный налоговый расход , тыс. руб.	370	1 586
В том числе:		
Расход (доход) по налогу на прибыль , тыс. руб.	(861)	(1 110)
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода , тыс. руб.		
Ставка налога на прибыль, %		
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
Постоянный налоговый доход по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
Расход (доход) по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		

11.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

Информация об отложенном налоге на прибыль

тыс. руб.

Показатель		Отложенные налоговые активы				Отложенные налоговые обязательства			
		Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
Отложенный налог, всего	за 2025 г.	4 057	142 060	124 785	21 332	363	214	(273)	423
	за 2024 г.	866	48 175	44 984	4 057	103	2 757	(3 017)	363

Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	за 2025 г.	4057	142 060	124 785	21 332	363	214	273	423
	за 2024 г.	886	48 175	44 984	4 057	103	2 757	3 017	363
	.								

11.2. Информация, раскрываемая ООО

11.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор

(подпись)

Никитин П.В.

18.03.2026г.