Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год по ООО «ИНКОМ-Авто»

1. Основные виды экономической деятельности

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОМ-Авто» (далее по тексту – Общество) ИНН 1101151047, КПП 110101001, ОГРН1141101004131.

Сокращенное наименование ООО «ИНКОМ-Авто»

Юридический адрес:167000, Республика Коми, г.Сыктывкар, Сысольское шоссе, д.39.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: Россия, г. Москва, ул. Обручева, д.23, корпус 3, комната 4Л КПП 772845001.

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая

45.11.3 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая (основной вид)

Дополнительные виды деятельности

45.11.1 – торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.2 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

45.20 - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Общая информация об организации

Списочная численность работающих за отчетный период–74 человек.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор – гражданин Российской Федерации Бибулатов Ахмад Хамзатович, физическое лицо с размером доли собственности 100%.

Коллегиальные исполнительные органы отсутствуют.

Бенефициарные владельцы: единственный участник Общества –гражданин Российской Федерации Бибулатов Ахмад Хамзатович.

Общество имеет долю в Уставном капитале организации ООО «ПТС-Сервис» ИНН 1101175418 в размере 25 %, что составляет 2 500,00 (Две тысячи пятьсот) рублей 00 коп.

Директором Общества в 2025 году являлся Заварин Михаил Павлович.

Главный бухгалтер в отчетном периоде (с 01.01.2025 по 19.12.2025)-Сухнева Елена Николаевна.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменение учетной политики

В 2025 году вносились дополнения в учетную политику в отношении бухгалтерской отчетности и начала действия ФСБУ 4/2023. Были внесены изменения в части:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Допущения, принятые при формировании учетной политики

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений, что:

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Основные положения учетной политики:

2.4 Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации новых легковых автомобилей;
- выручка от реализации легковых автомобилей по системе TRADE IN;
- выручка от реализации автозапчастей;
- выручка от реализации услуг по техническому обслуживанию и ремонт автотранспортных средств.

Выручка признается в бухгалтерском учете методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Выручка от реализации отражается в момент отгрузки готовой продукции покупателям на основании выставленных счетов-фактуры и товарных накладных на отгруженную продукцию.

Выручка от реализации услуг (работ) отражается ежемесячно, в конце отчетного периода, при выставлении счетов-фактур (УПД).

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по предоставленным займам, проценты по депозитам - в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- доходы от реализации активов – на дату перехода права собственности на актив;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений

деятельности организации подразделяются на:

расходы от обычных видов деятельности;

прочие расходы.

По способу включения в себестоимость выполненных работ (оказываемых услуг) расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые по учету счетов 20 «Основное производство».

Расходы на нужды управления отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы предприятия, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных и отражаются по строке 2220 формы №2 «Отчета о финансовых результатах».

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам месяца прямым путем относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу» и отражаются по строке 2210 формы №2 «Отчета о финансовых результатах».

Расходы по обычным видам деятельности группируются следующим образом:

•Расходы на оплату труда;

•Отчисления на социальные нужды;

•Амортизация;

•Материальные расходы;

•Прочие расходы;

•Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

К прочим расходам относятся расходы Общества, не признаваемые в качестве расходов по обычным видам деятельности. Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы»

и группируются следующим образом:

•Проценты к получению (уплате);

•Налоги и сборы;

•Реализация имущества, работ, услуг;

•Резервы (по сомнительным долгам, финансовым вложениям), списание дебиторской, кредиторской задолженности;

•Прочие доходы и расходы;

•Расходы за счет прибыли.

Амортизация, расходы по содержанию, суммы налогов по объектам, не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению руководителя и т.п.), подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.5 Нематериальные активы

Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

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

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Оприходование таких объектов и списание производится с использованием счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., списываются на расходы сразу же и учитываются за балансом, на счете МЦ05 в количественном выражении до момента выбытии (списания) объекта.

Независимо от стоимостного показателя, земельные участки и объекты недвижимости учитываются в составе основных средств.

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

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (товарами, материалами, готовой продукцией, основными средствами) определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету

соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. а также исходя из технических условий эксплуатации объекта. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей и утверждается

приказом директора Общества. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, амортизация исчисляется учетом срока полезного использования у бывшего собственника.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерное оборудование
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основные средства, представляющие собой отдельные объекты недвижимости или оборудования, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, учитываются обособленно на счете 03 «Доходные вложения» по первоначальной стоимости, амортизация по инвестиционным объектам недвижимости начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, включая инвестиционную недвижимость и объекты, предназначенные для сдачи в аренду, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по сроку полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании решения комиссии, исходя из ожидаемого срока использования и установленной ликвидационной стоимости этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, и ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В Обществе резерв на ремонт основных средств не создается.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Организация один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных

средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств происходит, например, в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии к иной чрезвычайной ситуации; о выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Оборудование к установке, объекты незавершенного строительства и приобретение объектов основных средств отражаются в составе основных средств (строка 1150 баланса).

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений должны быть соблюдены условия признания их капитальными вложениями согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020)», утвержденному приказом Минфина России от 17.09.20 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты).

2.7. Учет арендных отношений

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Выступая в качестве арендодателя, Общество не изменяет прежний принятый порядок учета активов в связи с передачей их в аренду согласно п. 41 ФСБУ 25/2018. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде (сдача помещений в аренду) признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Выступая в качестве арендатора, Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество (ППА)" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в том числе по земельным участкам, указанных в приложении к приказу.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

В бухгалтерском балансе (строка 1150) в составе основных средств отражаются объекты основных средств, введенные в эксплуатацию и ППА (права пользования активами).

2.8. Запасы

Учет сырья, материалов и готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства, обществом в течение отчетного года использовался вариант оценки по средней себестоимости.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, приобретенных для использования на предприятии, учитывается по фактической покупной стоимости, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ». Общество осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10 Оценочные обязательства

На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34Н) создается резерв по сомнительным долгам.

На последнее число отчетного периода (квартала) проводится инвентаризация дебиторской задолженности. При выявлении сомнительных долгов, задолженность, возникшая при реализации товаров (оказания услуг), финансовых вложений (предоставление займов), которая с большей вероятностью не будет погашена в установленный договором срок, то такая задолженность в полной сумме (100%) включается в резерв.

При встречных обязательствах, в резерв включается только та часть задолженности, которая не покрыта встречным долгом этого же контрагента. Сомнительным долгом считается только та сумма, которая превышает величину этого обязательства.

2.10.1 Резерв на оплату отпусков

В связи с предстоящей оплатой отпусков работников на предприятии создается резерв оценочных обязательств.

В целях равномерного учета предстоящих расходов предприятие формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании расчетов, включающие следующие данные:

$$\text{Показатель 3} = \frac{\text{Показатель 2}}{\text{Показатель 1}} \times 100\%$$

где, показатель 1 - сумма, предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год, с учетом взносов на обязательное социальное страхование;

Показатель 2 - сумма, предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году;

Показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Отчисления в резерв производятся на последнее число текущего года в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий год, умноженным на установленный сметой процент. Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года производится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает обязательства предприятия по оплате отпусков, запланированных на прошедший год, но фактически не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе расходов текущего периода (сторно).

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего периода.

Обязательства предприятия по оплате отпусков, не использованных по состоянию на 31

декабря, определяются исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда (включая взносы на обязательное социальное страхование) и количества дней неиспользованного отпуска.

На основании сметы расчетов, ежегодно рассчитываются и устанавливаются ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков в процентах от фонда оплаты труда с отчислениями.

2.11 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет по полученным кредитам и займам ведется с применением счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете Общества подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочим расходом.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о денежных эквивалентах регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

поступления и выбытия денежных средств у комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортных услуг при получении компенсации от контрагента в таком же размере.

3. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА числится 1 объект Интернет-сайт www.hyundai-komi.ru Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как

стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

4.Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся здания, сооружения, машины и оборудование, земельные участки, офисное оборудование, транспортные средства, производственный хозяйственный инвентарь, а также незавершенное строительство. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 «Основные средства».

Информация об объектах основных средств, полученных по договорам аренды, по которым признано право пользования активом по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- ООО «Мартекс» договор № 454-АП от 01.02.2022 (аренда офисного помещения), № 07П/24 от 23.01.2024 (аренда парковочного места), № Договор 07/А/24 от 23.01.2024 (аренда офисного помещения), указанные договора аренды расторгнуты с 01.02.2025

Информация по договорам лизинга на 31.12.2025 г.

№	Лизингодатель, № Договора (Предмет Лизинга)	Сумма по договору (тыс. руб)	Дата заключения договора	Дата погашения договора	Ежемесячный лизинговый платеж (тыс. руб)	Лизинговые платежи за 2025 год. (тыс. руб)	Информация о предстоящих лизинговых платежах на 2026 год. (тыс. руб)	Информация о предстоящих лизинговых платежах до конца срока лизинга (тыс. руб)	Комментарий
1	ООО «Альфамобиль» Договор № 32275-НИВ-22-АМ (Эвакуатор)	8 690	24.11.2022	31.10.2027	182	2 191	2 191	4 092	
2	ООО "Каркаде" Договор № 92544/2024	2 289	15.10.2024	15.09.2027	60	1 834			Выкуп
3	ООО "Каркаде" Договор № 92546/2024	2 691	15.10.2024	15.09.2027	70	2 154			Выкуп
4	ООО "Каркаде" Договор № 92545/2024	2 883	15.10.2024	15.09.2027	75	2 287			Выкуп

По условиям лизинговых договоров балансодержателем в сделках является ООО «ИНКОМ-Авто».

5. Финансовые вложения

Все числовые раскрытия по финансовым вложениям указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5 «Финансовые вложения».

6. Запасы

Все числовые раскрытия по запасам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Запасы».

7. Дебиторская задолженность

Все числовые раскрытия по Дебиторской задолженности Общества указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 «Дебиторская задолженность».

8. Обязательства

Все числовые раскрытия по обязательствам ООО «ИНКОМ-Авто» указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 «Обязательства».

9. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечении обязательств и залогах

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 о раскрытии информации о залогах, в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 9 «Обеспечения обязательств» раскрыты следующие существенные данные:

Выданные обеспечения: 17 424 тыс. руб. (в пользу ПАО «Промсвязьбанк»).

Основные средства в залоге: 17 423 тыс. руб.

Кроме того, Обществом находятся в залоге товары на сумму 79 978 тыс.руб., обеспечивающие обязательства по договорам лизинга и факторинга

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав: Нежилое здание с кадастровым номером: 11:05:0105026:901, площадью 1082,1 кв.м., расположенного по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, д.37, земельный участок с кадастровым номером: 11:05:0105026:554, площадью 7499,0 кв.м., с учетом доли в праве собственности 41/100, расположенного по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, земельный участок, 37, Земельного участок с кадастровым номером 11:05:0105026:575, общей площадью 8561,0 кв.м, расположенного по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, ангар с нежилыми помещениями производственного назначения, площадью 160,0 кв.м., расположенный по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, адрес ориентира: Сысольское шоссе, 39, балансовой стоимостью 11 277 тыс. руб.

Обременение наложено ИФНС по РК в г. Сыктывкаре.

Наличие значительных активов в залоге указывает на высокую долговую нагрузку и обеспечение обязательств перед кредитными организациями.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Все числовые раскрытия по расходам по обычным видам деятельности указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

11. Государственная помощь.

Учет государственной помощи

ООО «ИНКОМ-Авто» не является получателем государственной помощи.

12. Информация обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Внеоборотные активы (Раздел I)

На конец 2025 года стоимость внеоборотных активов составила 111 508 тыс. руб. (расчетно), что на 17 281 тыс. руб. выше показателя прошлого года.

Основные средства: Остаточная стоимость на 31.12.2025 — 94 227 тыс. руб. В течение года было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 8 743 тыс. руб. Основной объем выбытия пришелся на транспортные средства (списано по первоначальной стоимости на 22 659 тыс. руб.) в связи с продажей автомобилей.

Капитальные вложения: на конец года числятся незавершенные капитальные вложения в строительство дилерского центра на сумму 8 491 тыс. руб. (Пояснения 4.5). Общий объем затрат на строительство в 2025 году составил 20 567 тыс. руб.

Оборотные активы (Раздел II)

Оборотные активы сократились на 160 949 тыс. руб. по сравнению с началом года и составили 148 207 тыс. руб.

Запасы: снизились на 76 623 тыс. руб. (с 171 430 до 94 807 тыс. руб.), что свидетельствует

о сокращении товарных остатков.

Важное примечание: Значительная часть товарных запасов на сумму 79 978 тыс. руб. находится в залоге по обеспечению обязательств (п. 6.2 Пояснений).

Дебиторская задолженность: сократилась на 44,8% (с 171 430 до 94 620 тыс. руб.). Снижение долгов покупателей при росте выручки (см. Отчет о финансовых результатах) свидетельствует об ужесточении платежной дисциплины и увеличении поступлений денежных средств в адрес организации.

Денежные средства: Остаток денежных средств критически низкий — 322 тыс. руб. на конец периода. Организация испытывает дефицит высоколиквидных активов.

Капитал и резервы (Раздел III)

Собственный капитал организации сократился на 70,2% и составил 43 167 тыс. руб.

Уставный капитал: 10 010 тыс. руб. (без изменений).

Нераспределенная прибыль: В отчетном периоде произошло снижение с 134 406 тыс. руб. до 32 592 тыс. руб. в связи с полученным убытком.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства (Разделы IV и V)

Структура обязательств претерпела существенные изменения:

Долгосрочные кредиты: Организация реструктуризовала кредитный долг ПАО «Промсвязьбанк» до 09.07.2027 и переквалифицировала долг с краткосрочного в долгосрочные заемные средства в размере 83 287 тыс. руб. (строка 1410).

Краткосрочные займы: сократились с 145 802 тыс. руб. до 3 776 тыс. руб. (на 97,4%).

Кредиторская задолженность: увеличилась на 18,7% (со 100 210 до 118 949 тыс. руб.), что создает дополнительную нагрузку на оборотный капитал.

Информация о заключенных договорах факторинга:

Акционерное общество "Авто Финанс Банк" договор 930522 от 16.12.2019 факторинг – задолженность 62 590 640,00 рублей (счет 60)– за автомобили Лада (АО «Автоваз»),

ООО «Совкомбанк Факторинг» - задолженность 17 387 265,10 (счет 60) – за автомобили марки LIVAN и Solaris (ООО «АГР»).

Пояснения к финансовым результатам

Анализ прибылей и убытков:

За 2025 год организацией получен чистый убыток в размере 101 736 тыс. руб. Ключевые факторы, повлиявшие на ухудшение результата:

Рост процентных расходов: Увеличение на 23 263 тыс. руб. (+111%) связано с обслуживанием крупных кредитных линий.

Увеличение коммерческих и управленческих расходов: Совокупный рост составил 26 827 тыс. руб., что превысило валовую прибыль и привело к убытку от продаж.

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.

Реализация новых автомобилей	689 227	662 988	659 640	616 241
Реализация автомобилей по системе TRADE IN	111 816	126 907	96 875	108 085
Реализация автозапчастей	43 360	45 727	27 213	31 805
Реализация услуг сервиса	49 093	42 450	42 547	44 515
Прочая реализация	75			
Итого	893 571	878 072	825 928	800 646

Налог на прибыль:

В связи с получением убытка, налог на прибыль в 2025 году не начислялся. Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на отчетную дату не отражались (нулевые показатели в балансе и отчете о финансовых результатах).

Анализ движения денежных средств

Несмотря на полученный бухгалтерский убыток, чистый денежный поток от текущей деятельности за 2025 год составил +63 903 тыс. руб. (в 2024 году был отрицательным).Это указывает на то, что убыток сформирован преимущественно за счет неденежных статей (амортизация) и изменения статей баланса (уменьшение запасов, дебиторской задолженности), а не за счет отсутствия денег на расчетных счетах в операционном цикле.

Основной отток денежных средств пришелся на финансовую деятельность: погашение кредитов и займов (135 368 тыс. руб.) превысило поступления от кредитов (72 825 тыс. руб.), что привело к отрицательному сальдо и снижению остатка денежных средств на счетах до минимального уровня (322 тыс. руб.).

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	177	5 247	3310
Денежные средства в рублях в кассе	94	1 990	157
Переводы в пути	59	185	185
ИТОГО денежные средства	330	7 422	3652

Информация по отчетным сегментам

ООО «ИНКОМ-Авто» не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам».

Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году ООО «ИНКОМ-Авто» не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или)

индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

ООО «ИНКОМ-Авто» не осуществляет деятельность, по договорам доверительного управления имуществом, не является учредителем доверительного управления.

Информация о событиях после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина от 25.11.1998 № 56, отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение части деятельности организации не осуществлялось и не планируется.

Следующие операции не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства — это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения. Они могут возникнуть из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резервов под предстоящие расходы, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем.

Общество проводит ежегодную инвентаризацию созданных резервов и обязательств.

Иные оценочные обязательства в Обществе отсутствуют. Перерасчет оценочного обязательства по приведенной стоимости за отчетный период (проценты) не производился.

Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства не существуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям, не ожидаются.

Другие обстоятельства, требующие признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, отсутствуют.

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных

событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

В 2022 году на основании решения ИФНС России по г. Сыктывкару от 29.12.2021 г. №1 в 2021 году была назначена налоговая проверка. Проверка проводилась с 29.12.2020 по 25.06.2021 года, проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2019 года.

По результатам выявленных нарушений был составлен акт налоговой проверки № 16-09/2 от 25.08.2021г., были проведены дополнительные мероприятия. По итогам дополнительных мероприятий и представленным Обществом доказательств было вынесено решение по доначислению налогов на сумму 73 млн. руб., судебное решение вынесено в пользу ИФНС России по г. Сыктывкару.

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском учёте отражено доначисление в сумме 25 000 000 рублей. В отношении оставшейся суммы задолженности в размере 35 597 689,20 рубля налоговым органом предоставлена рассрочка на основании решения № 481946 от 07.02.2025. Период действия рассрочки установлен с 07.02.2025 по 07.02.2028 включительно. Общество строго соблюдает утверждённый график погашения платежей и исполняет его в полном объёме.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах ООО И

Бибулатов Ахмад Хамзатович единственный участник, бенефициарный владелец Советник директора по связям с общественностью. Трудовой договор.

Заварин Михаил Павлович Единоличный исполнительный орган – директор с 08.06.2022 г. Трудовой договор, заключен 08.06.2022 г.

ООО "ПТС-Сервис" ИНН 1101175418 Зависимое общество (согласно ФЗ № 14-ФЗ об обществах с ограниченной ответственностью)

Договор аренды земельного участка б/н от 01.05.2023г, Сумма операций 1038,4 тыс. руб. Задолженность перед ООО «ИНКОМ-Авто» на 31.12.2025 составила 1943,6 тыс. руб

Договор аренды офисного помещения от 01.03.2023г, Сумма операций 19,8 тыс. руб. Задолженность перед ООО «Инком-Авто» на 31.12.2025 год составила 27 тыс. руб.

Договор аренды транспортного средства от 01.01.2024 год, Сумма операций 240 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 перед ООО «ИНКОМ-Авто» составила 122 тыс. руб.

Договор аренды транспортного средства 01.06.2023 год. Сумма операций составила 240 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 год перед ООО «ИНКОМ-Авто» составила 697 тыс. руб.

Задолженность по оказанным транспортным услугам ООО «ИНКОМ-Авто» на 31.12.2025 перед ООО "ПТС-Сервис" составила 25 тыс. руб. Сумма операций составила 318 тыс. руб.

ИТОГО задолженность по контрагенту по всем договорам перед ООО «Инком-Авто» на 31.12.2025 составляет 2815 тыс. руб., встречные требования ООО "ПТС-Сервис" к ООО перед «Инком-Авто» 25,5 тыс.руб.

ООО "ЭТЦ" ИНН 6362014132 через единственного участника Операции отсутствуют

ООО "Техноиндустрия" ИНН 3016045690 через единственного участника Операции отсутствуют

ООО ТП "Вулкан" ИНН 6313009309 через единственного участника Операции отсутствуют

ООО "Мси Групп" ИНН 7727221020 через единственного участника Операции отсутствуют

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу:

- краткосрочные вознаграждения 6 799 763,82 рубля, в том числе:

· оплата труда -6 166 295,42 руб.;

· отпускные -425 432,68 руб.;

· командировочные расходы 208 035,72 руб.
· страховые взносы 1 020 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения – не выплачивалось.
- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивалось.

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавались, списание задолженности не производилось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют. Корректировки по статьям бухгалтерской отчетности не производились.

Информация относительно допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ИНКОМ-Авто» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Рост курса валют, изменения логистики поставок товаров, увеличение транспортных расходов привели к значительному повышению закупочных цен у поставщиков, и соответственно к росту затрат на производство и увеличению себестоимости продукции.

В сложившихся условиях мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует ООО «ИНКОМ-Авто».

ООО «ИНКОМ-Авто» не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем. Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Однако, существенная неопределенность в связи с событиями и условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «ИНКОМ-Авто» продолжить непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Иная информация

В портфеле ООО «ИНКОМ-Авто» (ИНН 1101151047) имеются два действующих, дилерских договора – ООО АГР/ООО АВТОВАЗ.

Договоры долевого участия в строительстве и договоры строительного подряда в отчетном периоде не заключались.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

Затраты на освоение природных ресурсов не производились.

В 2025 году в реорганизация не проводилась. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор Заварин М.П.

31.03.2026