Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Автоформула» за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование на русском языке: Акционерное общество «Автоформула».
Сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «Автоформула».

АО «Автоформула» зарегистрировано 16.06.2004г.
Свидетельство о государственной регистрации 61 003374364, выдано ИМНС по Октябрьскому району г. Ростова-на-Дону.
Присвоен ОГРН 1046165011749.

ИНН/КПП 6165115558/ 772701001 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 12.01.2023г. Инспекция Федеральной налоговой службы № 27 по г.Москве.

Юридический, фактический и почтовый адрес: 117041, гор. Москва, ул. Адмирала Руднева, д. 2, помещ. 17/6
Номер контактного телефона: (863) 333-53-16

Уставный капитал Общества составляет 3 200 000 (Три миллиона двести тысяч) рублей.
Состав акционеров общества по состоянию на 31.12.2024 г.:
- Недоруб Виталий Александрович (доля в уставном капитале общества – 100 %).
Состав акционеров общества по состоянию на 31.12.2023 г.:
- Недоруб Виталий Александрович (доля в уставном капитале общества – 100 %).

Бенефициарный владелец:
- Недоруб Виталий Александрович
Общество не раскрывает персональные данные бенефициарных владельцев третьим лицам в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О персональных данных» №152-ФЗ от 27.07.2006 г. в связи с их конфиденциальностью.

Основной вид экономической деятельности - 45.31.1. Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности) – реализация основного объема товаров осуществляется в Ростовской и Московской областях.

У Общества имеются обособленные подразделения по следующим адресам:
- 140055, Московская область, гор. Котельники, Коммерческий проезд, д.1, стр. 3
  КПП 502745001
- 344055, гор. Ростов-на-Дону, ул. Пескова, зд. 17У, стр. 2
  КПП 616845003
- 295047, РОССИЯ, КРЫМ РЕСП, СИМФЕРОПОЛЬ Г, УЗЛОВАЯ УЛ, Д. 12, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩЕНИЕ 2-24
  КПП 910245001

Дочерние и зависимые организации: нет
Среднесписочная численность за 2024 год составила 149 человек.
Среднесписочная численность за 2025 год составила 214 человека.
Общество действует на основании Устава.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный Директор – Недоруб Виталий Александрович.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Шашкину Татьяну Андреевну.
Участник Общества (лица, ответственные за корпоративное управление организации) несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

2. Учетная политика и ее изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также приказом «Об утверждении учетной политики на 2025г.» Б\Н от 29.12.2024г.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Организацией на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию. Расходы на государственную регистрацию приобретаемых объектов недвижимости и транспортных средств, включаются в формируемую фактическую стоимость объекта имущества, если они произведены до момента принятия объекта к учету в качестве основного средства. В случае, если расходы на государственную регистрацию произведены позднее момента принятия объекта к учету в качестве основного средства, они признаются Организацией прочими расходами текущего периода.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

В качестве основных средств Организация признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:
- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- актив предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организация может предполагать последующую перепродажу данного актива;
- актив способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- активы имеют первоначальную стоимость от 40 тыс. рублей, кроме зданий, сооружений.
Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Для инвентарного учета основного средства применяется карточка учета по унифицированной форме ОС-6.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования основных средств, вводимых в эксплуатацию, определяется Организацией исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого имущества.
Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определять опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Учет основных средств, сданных в аренду, ведется на забалансовом счете Организации.
Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.
По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась**.**
Ремонт основных средств отсутствовал в текущем периоде.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: отражаются на счете 03.02.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) не применяется.
Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.
В 2024 году нематериальные активы отсутствовали.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относяться (п. 3 ПБУ 19/02):
- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 14 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03.

2.5. Запасы

Учет Запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. Аналитический учет материалов ведется в количественном и суммовом выражении.

Оценка Запасов при приобретении осуществляется по себестоимости единицы запасов.

Списание Запасов производится методом по себестоимости единицы запасов (п. 16 ПБУ 5/01, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

2.6. Резерв по снижение стоимости запасов

Резерв создается при наличии Запасов, потерявших первоначальные свойства по состоянию на конец отчетного периода на основании результатов инвентаризации.

2.7. Признание дохода

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности – это доходы от реализации товаров (автомобильных деталей, узлов и принадлежностей).
Признание и учет всех видов доходов производилось в соответствии с ПБУ 9/99 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Доходы Организации в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.8. Порядок признания расходов

Расходы, понесенные Организацией в связи с исполнением своих обязательств по договорам поставки, признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, ред. 06.04.2015г.).

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Расходы по обычным видам деятельности принимались к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности.

Затраты по доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу") и распределяются транспортные расходы на реализованные товары и остаток товара на складе (счет 44.1.1), если по условиям договора в цену не включены расходы

по доставке.

2.9. Порядок определения величины оценочных резервов

Резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается исходя из количества дней неиспользованных отпусков за предыдущие периоды и средней заработной платы работников, рассчитанной исходя из выплат, которые принимаются в расчете отпускных.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Основание: Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете в размере 3 % от суммы дебиторской задолженности. Его величина не может превышать 10% от размера уставного капитала.
В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Списание безнадежных долгов, по которым создан резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав внереализационных расходов.
Информация о сумме сомнительной дебиторской задолженности, по которой создан резерв, в бухгалтерской отчетности приводится за минусом начисленного резерва.

В 2024 году Организация не пополняла и не расходовала резерв по сомнительным долгам.
В 2025 году Организация не пополняла и не расходовала резерв по сомнительным долгам.

2.11. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.12. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.
Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Основание: п. 8, 22 ПБУ 18/02.
После исчисления УРНП (УДНП) рассчитывается налог на прибыль по п. 4 ПБУ 18/02.
ОНА и ОНО рассчитываются, как произведение временных разниц на ставку налога на прибыль. (п.п.14, 15 ПБУ 18/02).

2.13. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:
Недоруб Виталий Александрович - Генеральный директор и учредитель, обладающий 100,00% долей в уставном капитале общества в ООО «Компания «Автоформула» ИНН 6168054222. А также является индивидуальным предпринимателем ИНН 616842985698.

2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 10 и более процентов по отношению к прежнему значению.

Метод исправления ошибок: красное сторно или обратные проводки

2.15. Иные способы учетной политики

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) не используется.

2.16. Информация об аффилированных лицах

Единственный акционер Недоруб Виталий Александрович является аффилированным лицом.

Общество не раскрывает персональные данные аффилированного лица третьим лицам в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О персональных данных» №152-ФЗ от 27.07.2006 г. в связи с их конфиденциальностью.

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Отчет о финансовых результатах

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно.
Обособленно учитывают операции, активы и обязательства, по которым раскрывают в отчетности показатели, в том числе если доля доходов по ним существенна. Кроме того, организации должны вести обособленный целевых и аналогичных им поступлений и их расходования.
Аналитический учет ведется в разрезе каждого объекта, договора.
Основание: п. 18.1, 21 ПБУ 9/99, п. 19, 21, 21.1, 22 ПБУ 10/99

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В составе денежных средств для целей составления Отчета о движении денежных средств Организация признает:
- денежные средства на открытых расчетных счетах, специальных, транзитных, валютных и иных банковских счетах;
- денежные средства в кассе организации.
Не признаются денежными средствами и не включаются в отчет о движении денежных средств денежные документы.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В Отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

В Отчете о движении денежных средств Общества свернуто представлен косвенный налог (НДС) в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Не используется.

Изменение оценочных значений

В 2025 году не происходило изменение признанных оценочных значений.

Условные обязательства и условные активы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих

реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.
Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику.
Руководство Организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Вероятность сохранения положения, в котором находится Организация, является высокой.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности Организации:
Условные факты хозяйственной деятельности Организации на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

Государственная помощь

Государственная помощь в 2025 году отсутствовала.

Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не обнаружено.

Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2024 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Организация способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существующие и потенциальные судебные иски, и иные споры

В 2025 году Организация не участвовала в судебных разбирательствах и иных спорах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в качестве ответчика.

Риски хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

В целях минимизации возможного негативного эффекта рисков Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Законодательный риск присутствует при изменении различных законодательных и нормативных актов.

Организационный риск присутствует и обусловлен внутренними факторами организации, такими как стратегия развития организации, ресурсы и их использование.

Маркетинговый риск связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность организации; присутствием большой конкуренцией в данном сегменте экономики.

Имущественный риск связан с возможной потерей активов в результате воздействия следующих факторов: утрата контрагентом платежеспособности, потери в результате действия чрезвычайных обстоятельств, потери в результате недобросовестных действий и т.д.

Финансовый риск заключается в возможности отсутствия кредитования под благоприятные процентные ставки. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах, что позволяет минимизировать риски ее хозяйственной деятельности.

Риск ликвидности связан с отсутствием возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в

соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Эпидемиологический риск заключается в существенном влиянии текущей эпидемиологический ситуации на соблюдение Организацией принципа непрерывности деятельности и высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в Российской Федерации. Однако Организация не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения эпидемиологической ситуации. Оптимальные условия труда позволяют создавать факторы трудового процесса, при котором сохраняется здоровье работающих и создаются предпосылки для поддержания высокого уровня работоспособности, что позволяет осуществлять нормальное функционирование деятельности Организации и минимизировать риск.

Политический риск присутствует в связи с изменением политико-экономических условий ведения бизнеса на территории государства вследствие проводимой государственной политики, которое может привести к убыткам или сокращению размеров дохода. Однако экономические меры, принимаемые государством, позволяют частично нейтрализовать последствия экономических санкций и вести хозяйственную деятельность Организации в текущем режиме.

Генеральный директор

АО «Автоформула» _____ Недоруб В.А.

31.03.2026 г.