

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЧЕРНОМОР АВТО» за 2025 год

## **1. Основные виды экономической деятельности**

45.11.2 – Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинках;

45.3 – Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

45.20 – Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

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

Ведение бухгалтерского учета, хранение документов осуществляется главным бухгалтером и отделом бухгалтерии в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированном виде с использованием программного обеспечения 1С-Бухгалтерия и 1С-Предприятие: Альфа-Авто. Между обществом и контрагентами допустим обмен учетными документами на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью руководителя или сотрудников с применением машинопечатной доверенности (МЧД) в пределах гражданского и налогового законодательства.

Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее 5 лет.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации возложено на главного бухгалтера Меметова Элимдара Эльдаровича.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от величины объекта учета.

Существенной признается ошибка, в результате которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 1%.

*При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:*

### **2.1. Основные средства**

Учет объектов основных средств (далее по тексту - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К учету могут приниматься основные средства стоимостью свыше 20 000 (двадцати тысяч) рублей.

ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- арендованной имущество.

Срок полезного использования не устанавливается на группу ОС и зависит от группы амортизации.

## **2.2. Аренда**

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Организация должна применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

### **2.3. Запасы**

Учет запасов организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

### **2.4. Дебиторская задолженность**

Проверка дебиторской задолженности на предмет просроченной задолженности либо отсутствия возможности исполнения обязательства должником производится на конец каждого квартала. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

### **2.5. Денежные потоки**

Учет денежных потоков осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

Состав денежных потоков определяю следующие виды поступлений и платежей:

Поступления:

- поступления от покупателей;
- прочие поступления, включающие прочие расчеты с контрагентами.

Платежи:

- платежи поставщикам;
- оплата труда работников;
- платежи в бюджет и оплата налогов;
- прочие платежи, включающие расходы на услуги банков).

Отчет о движении денежных средств также отражает денежные потоки от инвестиционных операций, в том числе участие в уставном капитале другой организации, а также денежные потоки от финансовых операций, в том числе обороты по кредитным договорам.

## **2.6. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.
- Дополнительными расходами по займам являются:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами.

## **2.7. Доходы и расходы организации**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком).

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

## 2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы возникают в результате:

превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

прочих аналогичных различий.

Временные разницы образуются в результате:

применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;

переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;

признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;

применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;

применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

прочих аналогичных различий.

### 3. Основные средства

Таблица 1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	117 338	(43 986)	55 829	(43 986)	43 986	(65 808)	-	-	-	131 751	(65 809)
	за 2024г.	220 564	(72 463)	13 013	(81 440)	80 960	(52 483)	-	-	-	117 338	(43 986)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	41 978	(12 580)	1 967	-	-	(7 470)	-	-	-	43 946	(20 051)
	за 2024г.	38 980	(5 505)	2 998	-	-	(7 075)	-	-	-	41 978	(12 580)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	18 256	(7 372)	2 997	-	-	(2 823)	-	-	-	21 252	(10 194)
	за 2024г.	17 050	(4 650)	1 205	-	-	(2 722)	-	-	-	18 256	(7 372)
Офисное оборудование	за 2025г.	7 945	(3 613)	1 920	-	-	(1 950)	-	-	-	9 865	(5 563)
	за 2024г.	5 735	(2 111)	2 210	-	-	(1 503)	-	-	-	7 945	(3 613)
Здания (аренда)	за 2025г.	47 100	(18 361)	48 944	(43 986)	43 986	(53 565)	-	-	-	54 629	(27 941)
	за 2024г.	155 700	(57 441)	6 600	(80 400)	79 920	(40 840)	-	-	-	47 100	(18 361)
Транспортные средства	за 2025г.	2 059	(2 059)	-	-	-	-	-	-	-	2 059	(2 059)
	за 2024г.	3 099	(2 756)	-	(1 040)	1 040	(343)	-	-	-	2 059	(2 059)

Увеличение объема основных средств в сравнении с суммой на 31.12.2024 связано с увеличением стоимости по договорам аренды и заменой устаревшего оборудования.

В таблице 1 по строке «Здания (аренда)» указаны объекты арендованных объектов недвижимости, признаваемые согласно учетной политике объектами основных средств, на которые начисляется амортизация.

#### 4. Запасы

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2025г.	1 088 422	-	1 088 422	8 941 353	(8 965 082)	-	-	X	1 064 693	-	1 064 693
	за 2024г.	820 801	-	820 801	8 917 351	(8 649 730)	-	-	X	1 088 422	-	1 088 422
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	-	-	18 714	(18 701)	-	-	218	13	-	13
	за 2024г.	-	-	-	5 580	(5 580)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 088 090	-	1 088 090	8 460 998	(8 486 545)	-	-	1 487 172	1 062 543	-	1 062 543
	за 2024г.	820 375	-	820 375	8 717 084	(8 449 370)	-	-	931 077	1 088 090	-	1 088 090
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	-	195 158	(195 158)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	93 035	(93 035)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	333	-	333	266 483	(264 679)	-	-	-	2 137	-	2 137
	за 2024г.	425	-	425	101 653	(101 745)	-	-	-	333	-	333

## 5. Дебиторская задолженность

Таблица 3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	218 739	-	111 619	-	(210 572)	(2)	-	-	-	-	119 785	-
	за 2024г.	116 868	-	198 475	-	(102 449)	-	-	-	5 845	-	218 739	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	38 595	-	29 317	-	(35 131)	(2)	-	-	-	-	32 779	-
	за 2024г.	18 217	-	36 941	-	(16 563)	-	-	-	-	-	47 542	-
Авансы выданные	за 2025г.	131 168	-	44 457	-	(128 082)	-	-	-	-	-	38 595	-
	за 2024г.	73 198	-	121 567	-	(63 597)	-	-	-	-	-	47 542	-
Прочая	за 2025г.	48 976	-	37 846	-	(47 359)	-	-	-	-	-	131 168	-
	за 2024г.	25 453	-	39 966	-	(22 288)	-	-	-	-	-	39 464	-
Итого	за 2025г.	218 739	-	111 619	-	(210 572)	(2)	-	X	5 845	-	48 976	-
	за 2024г.	116 868	-	198 475	-	(102 449)	-	-	X	5 845	-	119 785	-

## 6. Обязательства

Таблица 4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Задолженность по аренде	за 2025г.	28 260	6 857	-	(9 420)	-	-	-	-	25 697
	за 2024г.	97 080	-	-	(68 820)	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	314 167	771 614	1 004	(558 420)	(8)	-	-	-	28 260
	за 2024г.	270 925	3 873 207	17 773	(3 853 583)	-	-	5 845	-	528 357
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	31 124	322 104	-	(30 715)	-	-	-	-	314 167
	за 2024г.	7 225	24 979	-	(1 080)	-	-	-	-	
авансы полученные	за 2025г.	6 081	6 589	-	(5 808)	(8)	-	-	-	31 124
	за 2024г.	2 753	5 805	-	(2 476)	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	26 706	3 041	7	(4 521)	-	-	-	-	6 081
	за 2024г.	19 944	1 142	-	(225)	-	-	-	-	
кредиты	за 2025г.	503	439 881	998	(441 376)	-	-	5 845	-	26 706
	за 2024г.	232 566	3 591 530	17 773	(3 841 365)	-	-	-	-	
займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	503
	за 2024г.	8 437	-	-	(8 437)	-	-	-	-	
прочая	за 2025г.	249 752	-	-	(76 000)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	249 752	-	-	-	-	-	-	
Итого	за 2025г.	314 167	771 614	1 004	(558 420)	(8)	-	-	-	249 752
	за 2024г.	270 925	3 873 207	17 773	(3 853 583)	-	-	X	5 845	528 357
							X			314 167

По состоянию на 31.12.2025 года имеется задолженность по выплате процентов за пользование кредитом в размере 6 тыс. руб., образованная 31.12.2025 года, со сроком погашения 12.01.2026 года.

В составе прочей кредиторской задолженности сумма арендных обязательств составляет 25 684 тыс.руб., что соответствует строке 1450 Баланса.

## 7. Иная информация

**7.1.** ООО «Черномор Авто» (далее - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ООО «Черномор Авто» 17 июня 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1149102012410, Регистрирующий орган – Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополю.

Поставлено на учет в соответствии с положением Налогового Кодекса РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС России по г. Симферополь.

В целях проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год аудиторской организации выплачено вознаграждение в размере 90 000 рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уставный капитал организации составляет 30 000 рублей.

Связанными сторонами являются учредители Общества:

- Джемилев Руслан Рефатович – генеральный директор;

Основание связанного лица – учредитель ООО «Черномор Авто» с долей 50,1% (до 21.10.2024 – 33,4%)

- Дубковский Виталий Сергеевич – директор корпоративного отдела продаж;

Основание связанного лица – учредитель ООО «Черномор Авто» с долей 49,9% (до 21.10.2024 – 33,3%)

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.

ООО «Черномор Авто» является учредителем организации ООО «Черномор Премиум Кар» (ИНН 9109034011). Доля участия составляет 100%. Взносы в уставный фонд в 2025 году составили 110 000 тыс.руб, что отражено по строке 1170 Баланса.

**7.2.** Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) представлена в таблице 5.

**Таблица 5. Доходы**

Наименование показателя	За 2025 год
Выручка от продажи работ, услуг собственного производства	8 428 375
В том числе:	
ОКВЭД 45.11.2	7 896 834
ОКВЭД 45.3	248 360
ОКВЭД 45.20	283 181
Внереализационные доходы	732 774
Итого доход:	9 161 149

Внереализационные доходы формируются за счет поступлений премий и бонусов от импортера (Общество является официальным дилером по продаже автомобилей) по результатам продаж.

Сумма НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2025 составила 139 793 тыс. руб., что отражено в строке 1220 Баланса.

**7.3.** Расходы проданных товаров, продукции, работ, услуг общества показаны в таблице 6.

**Таблица 6. Расходы**

Наименование показателя	За 2025 год
Себестоимость продаж	8 201 867
В том числе:	
ОКВЭД 45.11.2	8 126 353
ОКВЭД 45.3	75 514
Коммерческие расходы	264 679
Управленческие расходы	523 548
Внереализационные расходы	20 940
Налог на прибыль	20 558
Итого расходов:	9 031 592

Внереализационные расходы формируются преимущественно за счет комиссии за банковские услуги (12 036 тыс.руб.) и корректировок реализации (5 875 тыс.руб.).

Сумма расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 составила 1 345 тыс.руб, что отражено в строке 1260 Баланса.

7.3.1. Состав коммерческих и управленческих расходов отражен в таблице 7.

**Таблица 7. Коммерческие и управленческие расходы**

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	218 254	102 253
Расходы на оплату труда	402 398	66 080
Отчисления на социальные нужды	29 663	5 280
Амортизация	65 808	52 483
Прочие затраты	72 104	9 851
Итого	788 227	235 947

7.4. Структура денежных средств представлена в таблице 8.

**Таблица 8. Структура денежных средств**

Показатель	На 31.12.2025г.(тыс .р.)	На 31.12.2024г.(тыс.р.)
Расчетный счет	47 058	61 102
Средства на депозитном счете	320 000	-
Денежные средства в пути	13 348	-
Касса	3 957	4 936
Итого:	384 363	66 038

Организация имеет доступ к кредитным продуктам банков, в частности:

- по продукту «Возобновляемая кредитная линия» доступен кредит на сумму 400 000 тыс. руб.;
- по продукту «Овердрафт» доступен кредит на сумму 250 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 все кредиты погашены, к получению доступны полные лимиты.

7.6. Организация является участником Свободной экономической зоны в Республике Крым.

Особенности ведения налогового учета в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль, установленных п.1.7. ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), для организаций – участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым (далее СЭЗ).

Данный подраздел учетной политики для целей налогообложения применяется с 4-го квартала 2017 года

Исчисление налога на прибыль, полученную организацией от реализации товаров (работ, услуг) в рамках договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне (далее договор СЭЗ), осуществлять по ставкам, установленным:

п.1.7. ст.284 НК РФ для федерального бюджета (0%);

ст.2 Закона №61-ЗРК/2014 для бюджета Республики Крым (2017-2019 гг. - 2%, 2020-2021 г. – 6%, 2022-2026 г. – 13,5%; с 2027 г.- в бюджет Республики Крым – 13,5%, в федеральный бюджет – действующая ставка согласно законодательства РФ).

Налоговую базу по прибыли, полученной организацией от реализации товаров (работ, услуг) в рамках договора СЭЗ, определять в соответствии с п.2 ст.274 НК РФ отдельно в порядке, установленном в п.1.4.настоящего Приказа.

Налоговую базу по прибыли, полученной организацией от реализации товаров (работ, услуг) в рамках договора СЭЗ, признавать согласно ст.247 НК РФ в размере доходов, полученных от деятельности по договору СЭЗ, уменьшенных на сумму расходов, понесенных от деятельности по договору СЭЗ.

Уменьшать налоговую базу по прибыли, полученной организацией в рамках договора СЭЗ, на сумму убытков, понесенных организацией по договору СЭЗ в предыдущих периодах с учетом сроков, установленных п.2 ст.283 НК РФ.

Налоговый учет доходов и расходов, полученных (понесенных) от деятельности по договору СЭЗ вести отдельно от доходов и расходов, полученных (понесенных) от иной деятельности (далее раздельный учет).

Учет налоговой базы деятельности по договору СЭЗ, отражать в отдельных аналитических регистрах налогового учета.

Результаты учета налоговой базы деятельности по договору СЭЗ, отражать в отдельном Листе 02 «Расчет налога» (с указанием кода признака налогоплательщика "3") налоговых деклараций по налогу на прибыль организации за отчетный (налоговый) период.

Деятельностью по договору СЭЗ считать экономическую деятельность организации на территории Республики Крым в рамках кодов ОКВЭД 029-2001, предусмотренных п.1.1. Договора об условиях осуществления деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым №1063/17 от 19.09.2017 г., а именно:

Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20);

Торговля легковыми и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности (код ОКВЭД 45.11);

Торговля прочими автотранспортными средствами (код ОКВЭД 45.19);

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31);

Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.32);

Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 77.39);

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

Деятельность рекламных агентств (код ОКВЭД 73.11)

Признавать доходом отчетного (налогового) периода по договору СЭЗ:

выручку, начисленную организацией в отчетном (налоговом) периоде от реализации товаров, работ (услуг) в рамках деятельности по договору СЭЗ;

внереализационные доходы, начисленные в рамках деятельности по договору СЭЗ.

Порядок признания расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по договору СЭЗ (прямые и косвенные):

прямые расходы, которые непосредственно связаны с производством и реализацией товаров (работ) в рамках деятельности по договору СЭЗ, в полном объеме учитывать в составе расходов отчетного

(налогового) периода, понесенных по договору СЭЗ, по мере реализации товаров (работ) в стоимости которых они учтены;

прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде и непосредственно связанные с производством и реализацией услуг в рамках деятельности по договору СЭЗ, в полном объеме относить на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода, полученных в рамках договора СЭЗ;

косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относить в состав расходов отчетного (налогового) периода, понесенных по договору СЭЗ, в части пропорциональной доле доходов от реализации, полученных по договору СЭЗ в отчетном (налоговом) периоде, в общей сумме доходов от реализации, полученных организацией в отчетном (налоговом) периоде.

Порядок признания внереализационных расходов по договору СЭЗ:

внереализационные расходы, которые непосредственно связаны с осуществлением деятельности по договору СЭЗ, в полном объеме учитывать в составе расходов отчетного (налогового) периода, понесенных по договору СЭЗ;

внереализационные расходы, которые непосредственно связаны с осуществлением иной деятельности (деятельности не по договору СЭЗ), в полном объеме не учитываются в составе расходов отчетного (налогового) периода, понесенных по договору СЭЗ;

внереализационные расходы, которые невозможно непосредственно отнести к деятельности по договору СЭЗ или к иной деятельности (не по договору СЭЗ) - признавать расходами, понесенными по договору СЭЗ, в порядке, установленном настоящим Приказом для признания косвенных расходов производства и реализации.

**7.6.1.** Налоговая ставка по налогу на прибыль за отчетный 2025 год составила 13,5%. Сумма налога составила 20 558 тыс.руб.

В соответствии с Положением для целей налогообложения ООО «Черномор Авто» определяет доходы и расходы по методу начисления. Положением определены сроки полезного использования основных средств и порядок определения первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете.

По итогам работы ООО «Черномор Авто» за 2025 год была получена чистая прибыль в размере 129 557 тыс. руб.

**7.7.** Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеется информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, а также не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н, у Общества состоят в части распределения прибыли. Протоколом №1/2025 от 25.05.2025г. принято решение направить для целей финансово-хозяйственной деятельности нераспределенную прибыль за 2024 год в размере 682 382 199,77 руб., дивиденды не выплачивать. Все существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в отчетности определены и

включены в отчетность за соответствующие периоды. По состоянию на 31.12.2025 сумма нераспределенной прибыли составила 1 331 850 тыс.руб.

Генеральный директор

Джемилев Руслан Рефатович

«02» марта 2026 г.

