

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ЭфСиЭй РУС» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «бухгалтерской отчетности») АО «ЭфСиЭй РУС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 105120, г Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. 2-й Сыромятнинский, д. 1, пом. 107.

Общество зарегистрировано 5 июля 2007 года.

Общество осуществляет оптовую торговлю запасными частями к автомобилям марок «Джип», «Крайслер» и «Фиат». Торговля осуществляется через сеть дилеров на территории Российской Федерации.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года сотрудников составила 7 человек (31 декабря 2024 года: 21 человек, 31 декабря 2023 года: 15 человек).

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным директором, Чикирисом Игорем Геннадьевичем. Формирование Совета Директоров не предусмотрено Уставом Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года физические лица, относящиеся к категории бенефициарных владельцев в целях применения закона 115-ФЗ у Общества отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т. ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

С марта 2022 года импорт автомобилей и запасных частей приостановлен в связи с текущей геополитической ситуацией. До момента снятия ограничений на импорт Общество планирует получать доход в виде процентов по банковским депозитам, который покроет его операционные расходы.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг ситуации на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

руб.

Валюта	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- сроки аренды;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не предусмотрена.

Затраты на приобретение нематериальных активов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку:

- не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования;
- отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не предусмотрена.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже.

Группы	Сроки полезного использования
Транспортные средства	От 5 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 3 до 5 лет

Лимит признания объекта основным средством составляет 40 тыс. руб. Стоимость объектов, не превышающих данный лимит отражается в составе расходов периода, в котором они приобретены.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы

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

В качестве запасов принимаются активы:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации;
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

Товары учитываются на счетах бухгалтерского учета с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с их оценкой на

счете 41 по учетной цене, которая равна контрактной цене для запасных частей и контрактной цене, увеличенной на таможенную пошлину и утилизационный сбор, для автомобилей.

При выбытии автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы, при выбытии запасных частей их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

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 при признании выручки от продажи запасов.

Авансы за приобретение запасов отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги и прочая дебиторская задолженность, взыскание которой может быть осложнено независимыми от Общества факторами. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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 п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от основной деятельности относятся доходы от торговли автомобилями, запасными частями и аксессуарами, продажи сервисных контрактов. Все остальные доходы относятся к прочим. Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных скидок (бонусов) покупателям.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- прочая реализация;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет расходов ведется по каждому виду деятельности отдельно и по статьям затрат.

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

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- себестоимость проданных товаров;
- расходы на оплату труда;
- амортизация нематериальных активов и основных средств;
- консультационные расходы;
- расходы на гарантийное обслуживание;
- рекламные расходы;
- расходы на транспортировку и страхование товаров от складов Общества до складов покупателей;
- прочие расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими

- резерв на обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от списания дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

Аренда

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

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение вышеуказанного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, результат купли-продажи иностранной валюты и прочее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В отчете о движении денежных средств в строке 4121 «Направлено денежных средств поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражаются денежные потоки, связанные с оплатой задолженности за покупаемые товары, а также таможенные платежи.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Влияние этих изменений на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, приведено в разделе 3 настоящих пояснений.

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Данный стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. ФСБУ 9/2025 заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету

«Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

ФСБУ 9/2025 вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- новые способы учета: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение;
- некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

Общество ожидает, что переход на ФСБУ 9/2025 не окажет влияние на его финансовые показатели.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Общество не планирует досрочное применение указанных стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с новыми стандартами бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01 января 2025 года были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 и 2023 года Общество реклассифицировало транспортные средства, бывшие в употреблении и предназначенные для продажи из строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» в строку бухгалтерского баланса 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества:

Бухгалтерский баланс

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений
Запасы	1210	42 602	(7 018)	35 584	85 799	(38 095)	47 704
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	7 018	7 018	-	38 095	38 095

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Информационная система 1С	2025	34 127	(832)	33 295	4 067	(3 775)	38 194	(4 607)	33 587
	2024	-	-	-	34 127	(832)	34 127	(832)	33 295

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Транспортные средства	2025	33 937	(3 412)	30 525	-	-	(2 216)	1 696	(619)	31 721	(2 335)	29 386
	2024	14 656	(8 416)	6 240	-	26 059	(6 778)	7 540	(2 536)	33 937	(3 412)	30 525
Прочее	2025	9 105	(9 061)	44	-	-	(5 296)	5 279	(27)	3 809	(3 809)	-
	2024	9 105	(9 011)	94	-	-	-	-	(50)	9 105	(9 061)	44
Итого основные средства	2025	43 042	(12 473)	30 569	-	-	(7 512)	6 975	(646)	35 530	(6 144)	29 386
	2024	23 761	(17 427)	6 334	-	26 059	(6 778)	7 540	(2 586)	43 042	(12 473)	30 569
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	2025	4 147	-	4 147	-	-	(4 147)	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	30 206	(26 059)	-	-	-	4 147	-	4 147
ИТОГО	2025	47 189	(12 473)	34 716	-	-	(11 659)	6 975	(646)	35 530	(6 144)	29 386
	2024	23 761	(17 427)	6 334	30 206	-	(6 778)	7 540	(2 586)	47 189	(12 473)	34 716

По состоянию на 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 3 809 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 9 063 тыс. руб., 31 декабря 2023 года: 7 912 тыс. руб.).

Со второго квартала 2022 года Общества арендует офисное помещение площадью 204,12 кв.м. по адресу: 105120, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. 2-й Сыромятнический, д. 1, пом. 107 по договору субаренды с ООО «Пежо Ситроен Рус». Срок аренды – 11 месяцев, по окончании срока договор пролонгируется на тот же срок. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с краткосрочным характером аренды. Расходы по аренде за 2025 год составили 2 296 тыс. руб. (2024 год: 2 127 тыс. руб.)

6. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступление	Выбыло при реализации		Списано в прочие расходы	Изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
						Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье и материалы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	2 234	-	2 234	-	-	-	-	(2 234)	-	-	-	-
Товары	2025	41 453	(5 869)	35 584	9 248	(49 688)	5 869	(1 013)	-	-	-	-	-
	2024	70 469	(24 999)	45 470	12 795	(40 385)	19 130	(3 660)	2 234	-	41 453	(5 869)	35 584
ИТОГО	2025	41 453	(5 869)	35 584	9 248	(49 688)	5 869	(1 013)	-	-	-	-	-
	2024	72 703	(24 999)	47 704	12 795	(40 385)	19 130	(3 660)	-	-	41 453	(5 869)	35 584

7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Информация о составе и движении долгосрочных активов к продаже представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступление	Переведено из/в состав основных средств	Выбыло при реализации		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение			
БУ транспортные средства	2025	7 018	-	7 018	4 270	4 147	(9 206)	-	6 229	-	6 229
	2024	48 095	(10 000)	38 095	-	(5 597)	(35 480)	10 000	7 018	-	7 018

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Проценты по банковским депозитам	49 955	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 142	6 539	6 426
Расчеты по налогам и сборам	1 715	-	5 277
Авансы по приобретению услуг	1 363	1 353	571
Расчеты с таможенной	-	5 279	1 495
Беспроцентные займы	-	-	251 500
Возмещение расходов по гарантийному ремонту	-	-	145 347
Прочая дебиторская задолженность	14	56	24
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	56 189	13 227	410 640
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	-	-	<i>(145 347)</i>
ИТОГО	56 189	13 227	265 293

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало периода	-	(145 347)
Использовано	-	145 347
Сальдо на конец периода	-	-

В 2024 году в договор беспроцентного займа были внесены изменения, связанные с установление условия об уплате процентов по ставке 2 % годовых. Задолженность по займу и процентам полностью погашена в 2024 году.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные банковские депозиты	4 481 121	4 004 428	3 438 690
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 867	11 430	11 971
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	5
ИТОГО	4 486 988	4 015 858	3 450 666

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года недоступны для использования.

Информация о составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по депозитам в банках	705 201	519 996
Прочее	-	12 082
Итого 4119 «Прочие поступления»	705 201	532 078

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменениях капитала приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 г.	574 665	2 874 754	3 449 419
Чистая прибыль		323 305	323 305
На 31 декабря 2024 г.	574 665	3 198 059	3 772 724
Чистая прибыль		436 306	436 306
На 31 декабря 2025 г.	574 665	3 634 365	4 209 030

Уставный капитал Общества полностью оплачен на указанные даты. Состав акционеров и уставный капитал Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлен следующим образом:

Акционер	Кол-во обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость 1 акции тыс. руб./шт.	Общая стоимость акций, тыс. руб.
«ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Груп ЭлЭлСи»)	164 189	3,5	574 661,5
«ЭфСиЭй Майнорити ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Груп Майнорити ЭлЭлСи»)	1	3,5	3,5
Итого	164 190	3,5	574 665

Изменений в уставном капитале Общества в отчетном году не происходило.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию приведен в таблице ниже. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	164 190	164 190
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании, тыс. руб.	436 306	323 305
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.	2,66	1,97

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	327 074	332 011	353 833
Расчеты по налогам и сборам	13 454	4 003	4 139
Расчеты по авансам полученным	3 062	7 623	10 270
Прочая кредиторская задолженность	-	4	2 312
ИТОГО	343 590	343 641	370 554

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Использовано	Списано как избыточная сумма	
Резерв на гарантийное обслуживание	2025	11 366	-	(3 866)	-	7 500
	2024	15 733	5 758	(10 125)	-	11 366
Резерв на оплату отпусков	2025	3 719	5 875	(7 582)	-	2 012
	2024	2 983	3 719	(2 983)	-	3 719
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения сотрудникам	2025	-	-	-	-	-
	2024	4 000	-	(4 000)	-	-
Резерв по премиям покупателям	2025	-	-	-	-	-
	2024	1 647	475	(475)	(1 647)	-
Резерв по неполученным документам	2025	56 773	18 352	(1 356)	-	73 769
	2024	34 191	56 773	(34 191)	-	56 773
ИТОГО	2025	71 858	24 227	(12 804)	-	83 281
	2024	58 554	66 725	(51 774)	(1 647)	71 858

Ожидается, что оценочные обязательства на 31 декабря 2025 года будут полностью использованы в 2026 году.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

13.1 Выручка и себестоимость продаж

Информация о составе выручки и себестоимости продаж приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовый убыток	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Реализация товаров	14 888	(49 688)	(34 800)	51 163	(40 385)	10 778
Реализация долгосрочных активов, предназначенных для продажи	5 644	(9 206)	(3 562)	26 826	(35 480)	(8 654)
Оказание услуг	-	-	-	462	-	462
ИТОГО без учета премий	20 532	(58 894)	(38 362)	78 451	(75 865)	2 586
<i>Премии покупателям</i>	-	-	-	(475)	-	(475)
ИТОГО	20 532	(58 894)	(38 362)	77 976	(75 865)	2 111

13.2 Коммерческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Транспортные расходы по доставке товаров дилерам	-	7 767
Расходы на оплату труда и социальные нужды	-	6 842
Расходы на гарантийное обслуживание	-	5 758
Расходы на рекламу и привлечение клиентов	-	2 913
Услуги по хранению товаров	-	2 386
Расходы на сертификацию товаров	-	1 091
Прочие затраты	-	935
ИТОГО	-	27 692

13.3 Управленческие расходы

Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда и социальные нужды	68 371	72 768
Услуги по хранению товаров	10 686	-
Обслуживание компьютерных сетей и программного обеспечения	5 410	16 624
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 421	3 418
Консультационные и информационные услуги	4 348	2 915
Служба поддержки клиентов	1 989	2 314
Арендная плата	2 296	2 127
Медицинское страхование	1 325	946
Нотариальные услуги	-	843
Прочие затраты	17 869	5 515
ИТОГО	116 715	107 470

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Информация о составе процентов к получению приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по банковским депозитам	755 156	519 996
Проценты по предоставленным займам	8 804	2 836
ИТОГО	763 960	522 832

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва на обесценение запасов	5 869	-	29 130	-
Постпродажное обслуживание	4 283	-	7 475	-
Выбытие основных средств	1 764	(4 684)	9 226	(4 835)
Курсовые разницы	-	-	19 390	-
Восстановление резерва по премиям покупателей	-	-	1 647	-
Начисление резерва по неполученным документам	-	(18 352)	-	(56 773)
Результаты инвентаризации	-	(1 013)	-	(3 660)
Расходы на банковские комиссии и факторинг	-	-	-	(291)
Прочие доходы и расходы	1 234	(8 053)	2 631	(2 711)
ИТОГО	13 150	(32 102)	69 499	(68 270)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	589 931	391 010
Постоянные разницы	24 571	(11 219)
Временные разницы (кроме налогового убытка)	(5 396)	39 230
Прибыль по данным налогового учета	609 106	419 021
<i>Использование налогового убытка прошлых лет</i>	<i>(108 050)</i>	<i>(209 466)</i>
Налоговая база	501 056	209 555
<i>Ставка налога на прибыль</i>	<i>25%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	(147 483)	(78 202)
Постоянные налоговые обязательства (активы), в том числе:	6 142	(10 497)
<i>Постоянные налоговые обязательства (активы) отчетного периода</i>	<i>6 142</i>	<i>(2 244)</i>
<i>Эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>(8 253)</i>
Отложенные налоговые активы, в том числе:	(28 361)	(25 794)
<i>Временные разницы отчетного периода</i>	<i>(1 349)</i>	<i>7 846</i>
<i>Использование налогового убытка прошлых лет</i>	<i>(27 012)</i>	<i>(41 893)</i>
<i>Эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>8 253</i>
Текущий налог на прибыль	(125 264)	(41 911)

Информация о составе и движении отложенного налога по видам временных разниц приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Эффект от изменения ставки	31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 г.	31 декабря 2025 г.
Налоговые убытки прошлых лет	63 503	(41 893)	5 402	27 012	(27 012)	-
Резервы на выплаты сотрудникам	1 397	(653)	186	930	(427)	503
Резерв на гарантийное обслуживание	3 147	(873)	568	2 842	(967)	1 875
Резерв по премиям покупателям	329	(329)	-	-	-	-
Резервы и начисления по предстоящим расходам	-	11 354	2 839	14 193	(339)	13 854
Прочее	(1 313)	(1 653)	(742)	(3 708)	384	(3 324)
Итого свернуто, включая:	67 063	(34 047)	8 253	41 269	(28 361)	12 908
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>67 063</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>44 688</i>	<i>X</i>	<i>14 875</i>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	<i>-</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>(3 419)</i>	<i>X</i>	<i>(1 967)</i>

В 2024 году принят Федеральный закон 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%. Как следствие, отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 года были рассчитаны с применением ставки налога 25% (31 декабря 2023 года: 20%).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа автомобилей, запчастей, услуг;
- финансовые операции
- расчеты по заработной плате.

Для осуществления операций Общество использует безналичную форму расчетов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование// ФИО	Местонахождение	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	«ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Групп ЭлЭлСи»)	1000 Chrysler drive, Auburn Hills, Michigan 48326, USA	Компания «ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» имеет более чем 50% общего количества голосов	99,999% - 164 189 акций	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1.	«Стеллантис Н. В.»	Singaporestraat 92-100 1175 RA Lijnden the Netherlands	Компания, являющаяся конечным владельцем основного хозяйственного Общества	-	-
Основной управленческий персонал					
1.	Чикирис И.Г.	г. Москва	Генеральный директор	–	–
2.	Васильев Н.А.	г. Москва	Финансовый директор	–	–
Другие связанные стороны					
1.	Прочие связанные стороны*		Компании принадлежат к той же группе лиц (Группа Stellantis), к которой принадлежит Общество	-	-

* В целях соблюдения экономических интересов Общества информация об операциях с прочими связанными сторонами приведена в ограниченном объеме, что предусмотрено п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация по взаиморасчетам с указанными связанными сторонами представлена ниже:

Наименован	Описание операций	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг		Прочие доходы / (расходы)	
		2025 года	2024 года	2023 года	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество								
«ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Групп ЭлЭлСи»)	Отсутствуют	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны								
	Возмещение затрат на гарантийный ремонт	-	-	145 347	-	-	-	-
	Резерв сомнительных долгов	-	-	(145 347)	-	-	-	-
	Продажа товаров, оказание услуг	-	2 698	-	7 719	23 265	1 470	-
	Приобретение товаров, работ, услуг	(326 269)	(326 144)	(338 054)	(17 122)	(16 209)	-	3 577
	Предоставление займов	-	-	251 500	-	-	8 804	2 836

В 2022 году Общество предоставило беспроцентный необеспеченный займ прочей связанной стороне для осуществления капитальных вложений сроком до 12 месяцев на сумму 299 000 тыс. руб. В 2023 году в договор беспроцентного займа были внесены изменения, связанные с установлением условия об уплате процентов по ставке 2 % годовых. В 2023 году связанная сторона частично погасила займ в размере 47 500 тыс. руб., оставшаяся сумма займа была погашена в 2024 году.

В 2025 году Общество предоставило процентный необеспеченный займ прочей связанной стороне для осуществления капитальных вложений сроком до 12 месяцев на сумму 1 000 000 тыс. руб. Займ был полностью погашен на 31 декабря 2025 года, полученные проценты составили 8 804 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество в отношении дебиторской задолженности связанной стороны под возмещение затрат на гарантийный ремонт автомобилей марки «Джип» был признан резерв по сомнительным долгам в связи с риском неполучения средств под влиянием геополитической ситуации. В 2024 году данный резерв был использован против списания соответствующей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам связанных сторон.

Прочие сведения по операциям со связанными сторонами:

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2025 году, составил 11 139 тыс. руб. (2024 год: 9 146 тыс. руб.). Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не предусмотрено.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года Общество не выдавало и не получало обеспечений по обязательствам третьих лиц.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество 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 Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества и представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Порядок управления рисками в 2025 году не изменился по сравнению с 2024 годом.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Поскольку в 2024-2025 году у Общества отсутствовали операции в иностранной валюте, подверженность валютному риску отсутствует.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства (предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги, заемные средства и т.п.). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (размещение банковских депозитов и торговая дебиторская задолженность), а также инвестиционной деятельностью (предоставление займов).

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов.

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем контрагентам. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Что касается денежных средств и денежных эквивалентов, то они размещены в банках с высоким рейтингом надежности, который на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности, составляет AA+(RU) в соответствии с национальной рейтинговой шкалой согласно агентству АКРА.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства, в первую очередь, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество использует такие механизмы, как ежегодное (годовой план) и краткосрочное (месяц) планирование и учет движения денежных средств и предстоящих платежей. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная часть кредиторской задолженности Общества приходится на расчеты со связанными сторонами.

3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024-2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. Однако такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

5. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на его операционную деятельность. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. Управление капиталом

Чистые активы Общества являются положительными по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года и составляют 4 209 030 тыс. руб., 3 772 724 тыс. руб. и 3 449 419 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые требуют корректировки или раскрытия в настоящей бухгалтерской отчетности.

Руководитель _____
(подпись)

Чикирис И.Г.
(расшифровка подписи)

30 января 2026 г.