



**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ХИТ МОТОРЗ РУС»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Основы составления отчетности	6
2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	7
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	8
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	15
3.1. Нематериальные активы	15
3.2. Основные средства	187
3.3. Запасы	25
3.4. Прочие оборотные активы	27
3.5. Дебиторская задолженность	27
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
3.7. Финансовые вложения	29
3.8. Раскрытие информации о капитале.....	31
3.9. Заемные средства	32
3.10. Оценочные обязательства	33
3.11. Кредиторская задолженность	34
3.12. Прочие обязательства	37
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	37
3.14. Прочие доходы и расходы.....	38
3.15. Расчеты по налогу на прибыль	38
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	39
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	39
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	40
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	40
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	42

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ХИТ МОТОРЗ РУС» (далее – «Общество» или ООО «ХИТ МОТОРЗ РУС»).

Название Общества на английском языке – Limited Liability Company HEAT MOTORS RUS.

1.2. Сокращенное наименование Общества – ООО «ХИТ МОТОРЗ РУС».

1.3. Место нахождения Общества - 115054, Россия, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 2.

1.4. Общество зарегистрировано 11 июля 2022 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1227700406977, ИНН 9723160500.

Общество поставлено на учет в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве 31 января 2023 года и ему присвоен КПП 770501001.

Общество с 04.12.2025г. поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 и ему присвоен КПП 509950001.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год – 9 человек, 2023 год – 64 человека, 2024 год – 108 человек, численность работающих на 31.12.2022 – 43 человека, на 31.12.2023 – 83 человека, на 31.12.2024 – 150 человек., на 31.12.2025 – 188 человек.

1.6. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице.

Информация об обособленных подразделениях

Таблица № 1

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2025
1.	Филиал ООО «ХИТ МОТОРЗ РУС» в г. Москва	01.03.2023	Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Набережные Челны Республики Татарстан	165045001	423800, Россия, Республика Татарстан. Набережные Челны, ул. Моторная, д. 10	30

1.7. Информация о дочерних и зависимых обществах

Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице № 2.

Дочерние и зависимые общества

Таблица № 2

№ п/п	Наименование общества	ИНН	Доля в уставном капитале, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Тракс Восток Рус»	7714790325	51%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛЖСКИЕ ИНДУСТРИАЛЬНЫЕ ДВИГАТЕЛИ»	7611026936	50%
3.	Акционерное общество «ОПТ»	9705240470	99,9% акций
4.	Акционерное общество «ТЕХНОГРАД»	1650435949	1 акция (доля 0,1%)

1.8. Исполнительным единоличным органом общества является генеральный директор. Генеральным директором ООО «ХИТ МОТОРЗ РУС» является Мозер Ханс-Петер, избранным Общим собранием участников Общества (Протокол от 01.03.2023г.). В организации отсутствует Совет директоров.

1.9. На основании Протокола Годового общего собрания участников от 30.04.2025г. ревизором Общества избрана Петрова Татьяна Алексеевна – инспектор-ревизор.

1.10. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

45.31 – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

29.10 – Производство автотранспортных средств;

5.11.1 – Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами.

1.11. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице № 3.

Таблица № 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
ОНА, ОНО, оценочные обязательства	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Материально-производственные запасы	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет
Основные средства	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет
Нематериальные активы	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет

Вложения во внеоборотные активы	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет
Финансовые вложения	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Финансовые вложения	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с бюджетом	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с персоналом и по прочим операциям, с подотчетными лицами	31.12.2025	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с внебюджетными фондами	30.11.2025	Расхождений с учетными данными нет

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества – Мозер Ханс Петер.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера – Хасанова Айсылу Махмутовна.

1.14. Сведения об аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс». Сокращенной наименование: ООО «АКК «Аудэкс». Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561. Юридический адрес: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д.8. ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 11.02.2020 г. включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006043740.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике общества на 2025 год» № 66/1 от 27.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется при помощи «1С:ERP Управление предприятием 2».

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику (Таблица № 4).

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

Таблица № 4

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1.	В новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	№ 66/1 от 27.12.2024г.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений в части классификации вступительных остатков не было.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять

свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года составила 2.234.566 тыс. руб., что больше величины уставного капитала на 2.234.463 тыс. руб.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство активизирует выполнение плана Общества на период до 2027 года, и планирует принять соответствующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли.

Руководство Общества исключает возможность возникновения повторного убытка в будущем году.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) модификация программных продуктов на платформе 1С программы;
- 2) лицензии и разрешения.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Информация по сроку полезного использования по группам объектов по группам НМА:

- Лицензии и разрешения - свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- Программные продукты - свыше 3 лет до 5 лет включительно

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100.000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется из фактических затрат на его приобретение (сооружение) и изготовление.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм начисленной амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования по группе основного средства - офисное оборудование от 25 мес. и до 36 месяцев.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Группа объектов	СПИ, лет
1) Здания и сооружения	2-5
2) Машины и оборудование	8-20

3) Транспортные средства	2-3
4) Офисное оборудования	2-5

Сроки полезного использования по группе основного средства - офисное оборудование от 25 мес. и до 36 месяцев.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.4.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, **по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Подготовка к вводу в эксплуатацию»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.3 «Авансы по договорам аренды»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства».

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся

Нежилое помещение г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, 1 корпус 36;
Нежилое помещение г. гор.Набережные Челны, ул.Моторная, д.10;
Нежилое помещение г. Москва,Космодамианская наб., 52,строение 2;
Нежилое помещение на 3 этаже г. Москва,Космодамианская наб., 52,строение 2;
Нежилое помещение на 4 этаже г. Москва,Космодамианская наб., 52,строение 2;
Нежилое помещение г. Москва,вн. тер.г. МО Печатники, пр. Волгоградский д.42 к.5
помещение 1 Этаж 1
Транспортное средство Toyota Land Cruiser 150;
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000267);
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000380);
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000625);
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD15AED1000128);
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD15AED1000230).

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Группа объектов	СПИ, лет
1) Здания и сооружения	2-5
2) Транспортные средства	2-3

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет финансовых вложений

Общество ведет учет финансовых вложений согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров и т.д.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии запасов организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Товары, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости с отражением на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с применением субсчета 15.02 «Приобретение товаров».

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, а также иные расходы, связанные с приобретением товаров распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Запасы, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости и отражаются на счете учета запасов в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

Информация по запасам отражается по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса с учетом резерва под обесценивание запасы

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства[^]

- на оплату предстоящих отпусков
- оценочное обязательство по претензиям

2.4.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов.
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.4.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих направлений деятельности:

- Легковые автомобили;
- Гарантийно-сервисное обслуживание;
- Лицензий, роялти;
- Прочие работы/услуги;
- Проекты.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.4.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах № 5, 6.

По состоянию на 31.12.2024 г., 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Таблица 6
тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	194 403	-	55 653	-	194 403	-	55 653	-
	За 2024 г.	-	-	194 403	-	-	-	194 403	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	194 403	-	55 653	-	194 403	-	55 653	-
	За 2024 г.	-	-	194 403	-	-	-	194 403	-

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах № 7, 8, 9.

Наличие и движение прав пользования активами

Таблица № 8
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	149 519	(72 970)	155 629	(103 999)	59 419	(60 046)	-	-	-	201 149	(73 598)
	за 2024 г.	89 619	(19 975)	60 431	(531)	-	(52 996)	-	-	-	149 519	(72 970)
в том числе:												
Нежилое помещение г. гор.Набережные Челны, ул.Моторная, д.10	за 2025 г.	5 037	(3 129)	250	(284)	-	(1 753)	-	-	-	5 003	(4 881)
	за 2024 г.	5 180	(1 439)	388	(531)	-	(1 690)	-	-	-	5 037	(3 129)
Нежилое помещение г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, 1сорпус 36	за 2025 г.	15 092	(5 785)	682	-	-	(3 069)	-	-	-	15 774	(8 854)
	за 2024 г.	15 092	(2 767)	-	-	-	(3 018)	-	-	-	15 092	(5 785)
Нежилое помещение г. Москва, вн. тер.г. МО Печатники, пр. Волгоградский д.42 к.5 помещение 1 Этаж 1	за 2025 г.	-	-	25 187	(25 187)	4 478	(4 478)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нежилое помещение г. Москва, Космодами	за 2025 г.	39 101	(24 427)	28 667	(67 768)	46 262	(21 836)	-	-	-	-	-

нская наб., 52,строение 2	за 2024 г.	36 030	(11 009)	3 071	-	-	(13 418)	-	-	-	39 101	(24 427)
Нежилое помещение на 3 этаже г. Москва,Космодами нская наб., 52,строение 2	за 2025 г.	39 157	(21 831)	44 992	-	-	(3 824)	-	-	-	84 149	(25 655)
	за 2024 г.	33 318	(4 760)	5 839	-	-	(17 072)	-	-	-	39 157	(21 831)
Нежилое помещение на 4 этаже г. Москва,Космодами нская наб., 52,строение 2	за 2025 г.	28 300	(12 971)	55 849	-	-	(12 684)	-	-	-	84 149	(25 655)
	за 2024 г.	-	-	28 300	-	-	(12 971)	-	-	-	28 300	(12 971)
Транспортное средство Toyota Land Cruiser 150	за 2025 г.	7 713	(1 338)	-	(7 713)	6 242	(4 904)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	7 713	-	-	(1 338)	-	-	-	7 713	(1 338)
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000 267)	за 2025 г.	2 996	(624)	-	-	-	(1 498)	-	-	-	2 996	(2 122)
	за 2024 г.	-	-	2 996	-	-	(624)	-	-	-	2 996	(624)
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000 380)	за 2025 г.	2 996	(624)	-	-	-	(1 498)	-	-	-	2 996	(2 122)
	за 2024 г.	-	-	2 996	-	-	(624)	-	-	-	2 996	(624)
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000 625)	за 2025 г.	2 996	(624)	-	-	-	(1 498)	-	-	-	2 996	(2 122)
	за 2024 г.	-	-	2 996	-	-	(624)	-	-	-	2 996	(624)
Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD15AED1000 128)	за 2025 г.	3 088	(643)	-	-	-	(1 544)	-	-	-	3 088	(2 187)
	за 2024 г.	-	-	3 088	-	-	(643)	-	-	-	3 088	(643)
Транспортное средство МОСКВИЧ М6	за 2025 г.	3 046	(975)	-	(3 046)	2 437	(1 462)	-	-	-	0	0

(X7LDD15AED1000 230)	за 2024 г.	-	-	3 046	-	-	(975)	-	-	-	3 046	(975)
-------------------------	------------------	---	---	-------	---	---	-------	---	---	---	-------	-------

Незавершенные капитальные вложения

Таблица № 9
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	-	269 665	-	(269 665)	-
	за 2024г.	-	79 655	-	(79 655)	-
в том числе		-		-		-
Здания	за 2025г.	-	255 026	-	(255 026)	-
	за 2024г.	-	28 300	-	(28 300)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	-	1 468	-	(1 468)	-
	за 2024г.	-	1 871	-	(1 871)	-
Офисное оборудование	за 2025г.	-	6 376	-	(6 376)	-
	за 2024г.	-	31 445	-	(31 445)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	-	1 137	-	(1 137)	-
	за 2024г.	-		-		-
Транспортные средства	за 2025г.	-	5 658	-	(5 658)	-
	за 2024г.	-	18 039	-	(18 039)	-

В течение 2024, 2025 гг. не было изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся следующие объекты:

- Нежилое помещение г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, 1 корпус 36;
- Нежилое помещение г. гор.Набережные Челны, ул.Моторная, д.10;
- Нежилое помещение г. Москва,Космодамианская наб., 52,строение 2;
- Нежилое помещение на 3 этаже г. Москва,Космодамианская наб., 52,строение 2;
- Нежилое помещение на 4 этаже г. Москва,Космодамианская наб., 52,строение 2;
- Транспортное средство Toyota Land Cruiser 150;
- Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000267);
- Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000380);
- Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD14AED1000625);
- Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD15AED1000128);
- Транспортное средство МОСКВИЧ М6 (X7LDD15AED1000230).

Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 г.г.

Таблица № 10
тыс. руб.

	Здания	Офисное и компьютерное оборудование	Транспорт и прочее оборудование	Капитальные вложения	Прочие объекты	Всего
Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе	124 030	23 004	8 238	х	3 867	159 139
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	189 075	75 060	17 733	х	4 475	286 343
<i>накопленная амортизация</i>	65 045	52 056	9 495	х	608	127 204
Амортизация	85 068	х	13346	х	597	85 665
Перевод	х	х	х	х	х	х
Поступление	262 186	6 376	5 658	х	2 605	276 825
Выбытие	111 632	961	2 080	х		114 673
Переоценка	х	х	х	х	х	х
Обесценение	х	х	х	х	х	х
Прочие изменения	х	х	х	х	х	х
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе	58 544	39 394	18 005	х	1 861	117 844
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	126 686	68 725	22 833	х	1 871	220 115
<i>накопленная амортизация</i>	68 142	29 290	4 828	х	10	102 270
Амортизация	48 168	17 564	4 828	х	10	70 570
Перевод	х	х	х	х	х	
Поступление	37 598	31 568	22 833	х	1 871	93 870
Выбытие	531	204	х	х	х	736
Переоценка	х	х	х	х	х	х
Обесценение	х	х	х	х	х	х
Прочие изменения	х	х	х	х	х	х
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе	69 645	25 635	х	х	х	95 280
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	89 619	37 361	х	х	х	126 980
<i>накопленная амортизация</i>	19 974	11 726	х	х	х	31 700
Амортизация	х	х	х	х	х	х
Перевод	х	х	х	х	х	х
Поступление	89 619	11 687	х	х	х	101 306
Выбытие	х	х	х	х	х	0
Переоценка	х	х	х	х	х	0

Обесценение	x	x	x	x	x	0
Прочие изменения	x	x	x	x	x	0

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составили 658 тыс. руб. в 2025 г. Указанные затраты были признаны расходами периода.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде

Таблица № 11
тыс. руб.

На «31» декабря 2025 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	52 835
Краткосрочные обязательства по аренде	65 170
Поступления в 2025 г.	326 568
Платежи в 2025 г.	152 340
Начисление процентов в 2025 г.	34 035
Переоценка в 2025 г.	65 229
На «31» декабря 2024 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	10 522
Краткосрочные обязательства по аренде	58 317
Поступления в 2024 г.	64 841
Платежи в 2024 г.	78 356
Начисление процентов в 2024 г.	7 426
Переоценка в 2024 г.	12 077
На «31» декабря 2023 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	42 692
Краткосрочные обязательства по аренде	25 278
Поступления в 2023 г.	89 619
Платежи в 2023 г.	31 777
Начисление процентов в 2023 г.	5 281
Переоценка в 2023 г.	

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица № 12
тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	97 472	52 625	19 974
Процентные расходы по обязательствам по аренде	34 035	79 457	31 777
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	882	369	238
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	0	0

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

Таблица № 13
тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Отток денежных средств по аренде	152 340	78 356	31957

3.3. Запасы

Информация по статье 1210 «Запасы» представлена в таблице № 14.

Таблица № 14
тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Запасы, всего	531 314	5 708 997
в том числе		
МПЗ	143	267
Товары для перепродажи	531 171	5 705 849
Прочие запасы и затраты		2 881

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества числится резерв под обесценивание запасов в размере 127.104 тыс.руб.

В течение 2025 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице № 15.

Наличие и движение запасов

Таблица № 15

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	5 794 723	(88 607)	29 725 655	(34 861 960)	-	-	X	X	658 418	(127 104)
	3а 2024 г.	4 506 178	-	29 878 177	(28 589 632)	(88 607)	-	X	X	5 794 723	(88 607)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	267	-	9 758	(9 882)	-	-	-	-	143	-
	3а 2024 г.	88	-	21 913	(21 733)	-	-	-	-	267	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	5 794 456	(88 607)	29 715 571	(34 851 752)	-	(38 497)	-	-	658 275	(127 104)
	3а 2024 г.	4 114 349	-	29 856 264	(28 176 157)	(88 607)	-	-	-	5 794 456	(88 607)
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	326	(326)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	391 741	-	-	(391 741)	-	-	-	-	-	-

3.4. Прочие оборотные активы

Информация по расходам будущих периодов отражается по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

Таблица № 16
тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Прочие оборотные активы, всего	54 482	15 146
в том числе	-	-
Лицензий с правом пользования до 12 мес.	2 586	-
добровольно-медицинское страхование	4 476	3 355
НДС, уплаченный налоговым агентом	47 420	11 791

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. не выявлена.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице № 17.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица № 17

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 252 075	-	46 482 357	-	(45 820 569)	-	-	-	12 913 863	(158 066)
	За 2024 г.	6 345 152	-	72 020 378	-	(6 113 455)	-	-	-	12 252 075	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 161 933	-	25 411 871	-	(24 740 699)	-	-	-	1 833 105	-
	За 2024 г.	499 995	-	33 815 825	-	(33 153 887)	-	-	-	1 161 933	-
Авансы выданные	За 2025 г.	325 372	-	3 104 919	-	(2 646 187)	-	-	-	784 104	-
	За 2024 г.	332 918	-	18 489 386	-	(18 496 932)	-	-	-	325 372	-
Прочая	За 2025 г.	10 764 770	-	17 965 567	-	(18 433 683)	-	-	-	10 296 654	(158 066)
	За 2024 г.	5 512 239	-	19 715 167	-	(14 462 636)	-	-	-	10 764 770	-
Итого	За 2025 г.	12 252 075	-	46 482 357	-	(45 820 569)	-	-	X	12 913 863	(158 066)
	За 2024 г.	6 345 152	-	72 020 378	-	(66 113 455)	-	-	X	12 252 075	

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица № 18
тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчетные счета	478 439	227	291 659
Валютные счета	-	-	624
Специальные счета в банках	2 700	1 010 515	1 833
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	481 139	1 010 742	294 116
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>	-	-	-
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 010 742	294 116	3 707 057
Остаток на конец года (стр. 4500)	481 139	1 010 742	294 116
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-7 458	-183 064	-125 559

Информация о денежных потоках от текущей деятельности по статьям «Прочие поступления» (строка 4119) и «Прочие платежи» (строка 4129) представлена в таблице № 19.

Таблица № 19
тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочие поступления (4119 ОДДС):	853 882	555 750	1 972
Возврат платежей	852 374	555 750	1 972
Прочие платежи (4129 ОДДС):	5 181 982	6 424 276	11 383 179
Услуги ИТ (услуга связи, приобретение ВТиОТ, лицензии)	11 087	112 749	42 656
Прочие коммерческие (командировочные расходы, расчетно-кассовое обслуживание, оплата аренды)	208 036	1 556 897	1 399 067
Расходы на содержание персонала (набор персонала, прочие расходы по социальному пакету)	565 163	6 603	3412
Выдача беспроцентного займа основному обществу	2 287 300	1 500 000	3 117 000
Услуги связанные с доставкой товаров, хранение груза	3 054 268	2 964 549	6 772 894
Оплата по гарантийным обязательствам	72 858	283 478	48 150

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице № 20.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица № 20
тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2025г.	385 584	-	3 262	-	-	-	-	388 846	-
	за 2024г.	1 935 876	-	-	(1 550 292)	-	-	-	385 584	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в уставной капитал	за 2025г.	385 584	-	3 262	-	-	-	-	388 846	-
	за 2024г.	1 935 876	-	-	(1 550 292)	-	-	-	385 584	-
Краткосрочные - всего	за 2025г.	2 282 586	-	103 800	(1 790 378)	-	-	(503 700)	596 008	(503 700)
	за 2024г.	2 322 727	-	2 260 643	(2 300 784)	-	-	-	2 282 586	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	за 2025г.	2 282 586	-	103 800	(1 790 378)	-	-	(503 700)	596 008	(503 700)
	за 2024г.	21 943	-	2 260 643	-	-	-	-	2 282 586	-
вклады без права досрочного требования	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	2 300 784	-	-	(2 300 784)	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г.	2 668 170	-	107 062	(1 790 378)	-	-	(503 700)	481 154	(503 700)
	за 2024г.	4 258 608	-	2 260 643	(3 851 076)	-	-	-	2 668 170	-

3.8. Раскрытие информации о капитале

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 2 доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

Структура уставного капитала Общества представлена в Таблице 21.

Таблица № 21
тыс.руб.

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Товарищество с ограниченной ответственностью 'ХАЙ ЕНД	99	99
Мозер Ханс-Петер	1	1
Итого	100	100

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Таблица № 22

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	100 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
(указать все фактические операции)	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	2	100 000

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год после принятия указанного решения.

В соответствии с п. 12.1 Устава организации в Обществе сформирован резервный фонд в размере 3 % уставного капитала Общества.

Таблица № 23
тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Резервный капитал	3	3	3

3.9. Заемные средства

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023-2024 году:

Таблица № 24
тыс. руб.

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2023 г.	Получено / начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2024 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	1 883 728	2 098	-	1 885 826	0 -15%
<i>основной долг</i>	1 883 728	2 098	-	1 885 826	<i>x</i>
<i>проценты</i>	-	-	-	-	<i>x</i>
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	3 161 088	4 003 950	364 877	6 800 161	0-15%
<i>основной долг</i>	3 117 000	3 655 000	-	6 772 000	<i>x</i>
<i>проценты</i>	44 088	348 950	364 877	28 161	<i>x</i>

Дополнительно:

– сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы в 2023 году– 348 806 тыс. руб.

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

Таблица № 25
тыс. руб.

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2024 г.	Получено / начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	1 885 826	387 300	389 398	1 883 728	0 -15%
<i>основной долг</i>	1 885 826	387 300	389 398	1 883 728	x
<i>проценты</i>					x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	6 800 161	2 488 762	3 518 193	5 770 730	0-15%
<i>основной долг</i>	6 772 000	2 287 300	3 298 767	5 760 533	x
<i>проценты</i>	28 161	201 462	219 426	10 197	x

Дополнительно в 2025 году:

– сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 201 462 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Таблица № 26
тыс. руб.

Наименование показателей	Период	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
		года				
Оценочные обязательства-	за 2025 год	14 941	291 861	(41 462)	-	265 340
всего	за 2024 год	206 431	27 739	(219 229)	-	14 941
в том числе:	-	-	-	-	-	-
<i>Резерв ежегодных отпусков</i>	за 2025 год	14 941	49 234	(41 462)	-	22 713
	за 2024 год	5264	27 739	(18 062)	-	14 941
<i>Резерв по претензиям</i>	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	201 167	-	(201 167)	-	-
	за 2025 год	-	242 627	-	-	242 627

Резерв по предстоящим расходам	за 2024 год	-	-	-	-	-
--------------------------------	-------------	---	---	---	---	---

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности представлена в таблице № 27.

Таблица № 27

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Отсутствует
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Отсутствует
Предъявлен иск к поставщику	Отсутствует
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Отсутствует
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Отсутствует
Обеспечения под собственные обязательства	Отсутствует
Риски неисполнения обязательств	Отсутствует
Иные факты (описать при наличии)	Отсутствует

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 28.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение обязательств

Таблица № 28
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 896 348	387 300	7 674	(9 771)	-	(344 988)	1 936 563
	За 2024 г.	1 926 420	2 098	24 848	(29 086)	-	(27 932)	1 896 348
<i>в том числе:</i>		-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	За 2025 г.	1 885 826	387 300	7 674	(9 771)	-	(387 301)	1 883 728
	За 2024 г.	1 883 728	2 098	24 848	(29 086)	-	4 238	1 885 826
Прочие долгосрочные обязательства	За 2025 г.	10 522	-	-	-	-	42 313	52 835
	За 2024 г.	42 692	-	-	-	-	(32 170)	10 522
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 131 782	54 067 118	227 880	(61 499 105)	-	344 988	11 272 663
	За 2024 г.	11 422 830	81 293 659	331 527	(74 944 166)	-	27 932	18 131 782
<i>в том числе:</i>		-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	За 2025 г.	6 800 161	1 900 000	193 788	(3 510 520)	-	387 301	5 770 730
	За 2024 г.	3 161 089	3 655 000	324 101	(335 791)	-	(4 238)	6 800 161
Кредиторская задолженность	За 2025 г.	11 273 304	52 132 800	-	(57 969 881)	-	-	5 436 223
	За 2024 г.	8 236 463	77 566 860	-	(74 530 019)	-	-	11 273 304
	За 2025 г.	58 317	34 318	34 092	(19 244)	-	(42 313)	65 170

Прочие краткосрочные обязательства	3а 2024 г.	25 278	71 799	7 426	(78 356)	-	32 170	58 317
Итого	3а 2025 г.	20 028 130	54 454 418	235 554	(61 508 876)	-	X	13 209 226
	3а 2024 г.	13 349 250	81 295 757	356 375	(74 973 252)	-	X	20 028 130

3.12. Прочие обязательства

Информация по арендным обязательствам отражается по статьям 1450 и 1550 «Прочие обязательства» представлена в таблице 29.

Таблица № 29
тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Долгосрочные прочие обязательства	52 835	10 522	42 692
Краткосрочные прочие обязательства	65 170	58 317	25 278

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация по статье 2110 «Выручка» уменьшена на сумму бонусов покупателям и представлена в таблице № 30.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица № 30
тыс.руб.

№ п/п	Направление деятельности	2025		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Грузовые автомобили	588 774	575 462	1 249 078	1 157 579
2	Легковые автомобили	17 940 455	17 139 170	24 128 373	22 814 104
3	Гарантийно-сервисное обслуживание	835 368	614 350	1 006 820	757 466
4	Прочие работы/услуги	140 219	107 215	696 320	208 927
5	Оборудование	-	-	560 050	444 506
6	Лицензия, роялти	52 957	2	68 100	8
7	Проекты	32 507	28 641	-	-
Итого		19 590 280	18 464 840	27 708 741	25 382 590

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 31.

Таблица №31
тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	9 707	15 028
Расходы на оплату труда	5620	502 639	283 811
Отчисления на социальные нужды	5630	143 538	81 549
Амортизация	5640	200 352	92 298
Прочие затраты	5650	14 097 032	23 981 082
Итого по элементам	5660	14 953 268	24 453 767
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 941 778	1 680 107
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 895 046	26 133 875

3.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах № 32, 33.

Прочие доходы

Таблица № 32
тыс.руб.

Вид дохода	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	1 655 923	1 375 701
Проценты к получению	339 352	365 718
Прочие доходы	9 262 312	10 662 114
Итого	11 257 587	12 403 533

Прочие расходы

Таблица № 33
тыс.руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Курсовая разница	1 404 996	2 155 852
Проценты к уплате	437 044	356 427
Банковские услуги	31 199	111 849
Резервы	983 154	0
Прочие расходы	9 417 636	10 426 085
Итого	12 257 334	13 050 213

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица № 34
тыс. руб

Наименование показателей	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 304 512)	928 187
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%

Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(326 128)	185 637
Постоянный налоговый доход (расход)	114 532	135 863
Доход (расход) по налогу на прибыль		
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	216 861	168 997
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	216 861	168 997
Прочее	-	-
Текущий налог на прибыль	-	321 500

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. Сумма корректировки составила 46.131 тыс.руб. и отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.16.1. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Таблица №35
тыс. руб.

Наименование контрагента	Стоимость ТМЦ		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ПАО "КАМАЗ"		1 121	
ОАО "БУЛГАРПИВО"			18
Итого		1 121	18

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица № 36
тыс.руб.

Величины курсовых разниц	2025 год	2004 год	2023 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	289 490	-595 097	3 000

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-31 105	1 994	4 041
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-7 458	-183 064	-140 068

Таблица № 37
руб.

Курсы валют	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- основные участники,
- дочерние общества,
- зависимые общества и лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество

Информация о связанных сторонах представлена в таблице № 38.

Таблица № 38

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Мозер Ханс-Петер	Бенефициар
Товарищество с ограниченной ответственностью "ХАЙ ЕНД АССЕМБЛИ ТЕХНОЛОЖЕС МОТОРС"	Основной участник Общества
ООО «Тракс Восток Рус»	Дочернее хозяйственное общество
АО МАЗ «МОСКВИЧ»	Другая связанная сторона, Мозер Ханс-Петер – генеральный директор
АО «ОПТ»	Дочернее хозяйственное общество
АО "ТЕХНОГРАД"	Дочернее хозяйственное общество
Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛЖСКИЕ ИНДУСТРИАЛЬНЫЕ ДВИГАТЕЛИ»	Дочернее хозяйственное общество

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г., а так же виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами

Таблица № 39
тыс.руб.

Наименование организаций	Объем за 2025 год, в т.ч. НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2025г.	Объем за 2024 год, в т.ч. НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2024г.	Объем за 2023 год, в т.ч. НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2023г.
ООО «Тракс Восток Рус»	-	-	4 552	-	11 266 817	1 300 527
АО МАЗ «МОСКВИЧ»	1 656 620	-	4 883 141	1 656 620	55 167 613	6 526 994
АО "ОПТ"	20 068	20 068				

Таблица № 40
тыс.руб.

Наименование организаций	Объем за 2025 год, в т.ч. НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2025г.	Объем за 2024 год, в т.ч. НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024г.	Объем за 2023 год, в т.ч. НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.
АО МАЗ «МОСКВИЧ»	1 297 060	1 297 060	-	-	-	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "ХАЙ ЕНД АССЕМБЛИ ТЕХНОЛОЖЕС МОТОРС"	1 653 098	9 226 956	2 952 289	7 573 858	3 155 583	4 621 569

Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор, руководитель аппарата генерального директора, директор по логистике и закупкам, директор по правовому обеспечению, финансовый директор главный бухгалтер)

Таблица № 41
тыс.руб.

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	26 305	21 725
<i>ФОТ</i>	20 080	16 584
<i>страховые взносы</i>	6 225	5 141
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

Единственным участником Товарищества с ограниченной ответственностью "ХАЙ ЕНДАССЕМБЛИ ТЕХНОЛОЖЕС МОТОРС" является Мозер Ханс-Петер, который и является бенефициарным владельцем Общества.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица № 42
тыс.руб.

Вид оценочного значения	На 31.12.2025 г.	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2024 г.
Амортизация основных средств	0	0	0
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	0	0	0
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	0	0	0
Резерв под обесценение стоимости запасов	127 104	38 497	88 607
Резерв под обесценение финансовых вложений	661 766	661 766	0
Резерв по сомнительным долгам	158 066	158 066	0
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	0	0	0
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	22 714	7 773	14 941
Оценочное обязательство по предстоящим расходам	242 627	242 627	0
Отложенные налоговые активы	738 811	403 446	335 365
Отложенные налоговые обязательства	291 296	186 584	104 712

Генеральный директор



Х. П. Мозер

18.02.2026г.