ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ ПРЕСТИЖ» («Компания»), ОГРН 1107232017628, создано 19 мая 2010 года (Свидетельство о государственной регистрации 72 N 002064701 от 19 мая 2010 года).

Деятельность Компании регулируется законодательством Российской Федерации.

До Сентября 2024 Компания входила в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group), Япония. Контроль над Группой Мицуи осуществляет Компания «Мицуи Энд Ко. Лтд» (Mitsui & Co., Ltd), акции которой котируются на Токийской фондовой бирже и принадлежат различным лицам и институтам, доля владения каждого не превышает 25%. В настоящее время Компания входит в группу компаний «ЭКСПО».

Юридический и фактический адрес Компании: 625016, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 92.

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая и розничная продажа новых автомобилей;
- оптовая и розничная продажа запасных частей к автомобилям;
- ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- оптовая и розничная продажа моторных, трансмиссионных масел, рабочих жидкостей;
- продажа подержанных автомобилей;
- прочие виды деятельности (гарантийный ремонт автомобилей, агентское вознаграждение по агентским договорам на страхование автомобилей, агентское вознаграждение по агентским договорам на продажу автомобилей бывших в эксплуатации, прочее).

Среднесписочная численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 годов составила 5 и 23 человека соответственно.
Исполнительный орган в 2025 году:
- генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович (до 20 марта 2025 года)
– управляющая компания ООО «КЛААС», генеральный директор УК - Санников Алексей Михайлович
Контрольным органом является единственный участник (100% уставного капитала Компании) ООО «КЛААС».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось последовательно из года в год в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представляются в тысячах рублей.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 и 2024 году Компанией получен убыток от предпринимательской деятельности (7161 тыс.руб. и 53248 тыс.руб.). Выручка сократилась с 302 088 тыс.руб. за 2024 год до 61 285 руб. за 2025 год

Однако чистые активы Компании в течении трех последовательных лет продолжают оставаться выше уставного капитала.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	24012	24012	24012
Чистые активы	56605	63766	117014

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководство Компании позитивно оценивает экономическое положение. При усложнении ситуации на рынке и прекращении поставок запчастей от производителей, у Компании имеется дополнительный ресурс и возможности для непрерывности ведения бизнеса и сохранения активов. Руководство Компании планирует предпринять ряд мер, направленных на повышение прибыли Компании и ее рентабельности, а также на улучшение ликвидности.

В качестве ключевых мер руководство Компании выделяет следующее:

- повышение эффективности работы отдела продаж. Руководство ожидает, что это положительно скажется на увеличении объема продаж поддержанных автомобилей, дополнительного оборудования, технического обслуживания и кузовного ремонта;
- при прекращении поставок оригинальных запасных частей с определенных рынков имеется альтернативный вариант поставки запчастей от других поставщиков;
- оптимизация структуры расходов Компании;
- финансовая поддержка со стороны участника.

Руководство считает, что с учетом этих мер существенная неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности отсутствует.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ

от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 11 декабря 2024 года.

Инвентаризация отдельных активов и обязательств проведена по следующему графику:

- склад запасных частей – по состоянию на 29 октября 2025 года;
- склад автомобилей – по состоянию на 27 октября 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена на конец отчетного периода в соответствии с утвержденным графиком проведения инвентаризаций.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.
Ликвидационная стоимость для каждого объекта основных средств устанавливается в пределах 20% от первоначальной стоимости, в случаях, когда она не признается равной нулю.
Ликвидационная стоимость может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта ОС, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после его выбы-тия в конце срока полезного использования не ожидаются или сумма не превысит 10000 руб
Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Транспортные средства	3	5
Машины и оборудование	2	7
Сооружения и передаточные устройства	7	15
Прочие основные средства	1	7

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Для составления «Отчета о движении денежных средств» денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011 и учетной политикой по бухгалтерскому учету Общества.
Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам приведены без учета НДС. Компания отражает свернуто суммы НДС по поступлениям от покупателей, платежам поставщикам и подрядчикам и платежам в бюджет.

2.7. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет материалов и сырья ведется на счете 10 «Материалы» (в разрезе соответствующих субсчетов) по фактической себестоимости их приобретения (изготовления). Учет товаров для продажи ведется на счете 41 «Товары» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Товар оценивается по фактической себестоимости (стоимости приобретения).

Транспортные расходы по доставке запасов учитываются отдельно на счетах учета затрат и включаются в себестоимость реализации пропорционально стоимости проданных товаров. Учет отпуска запасов при реализации и ином выбытии ведется по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на выручку по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручкой по обычным видам деятельности является:

- выручка от реализации новых и комиссионных автомобилей;
- выручка от реализации услуг сервиса и реализации запасных частей;
- выручка от реализации услуг по гарантийному, сервисному ремонту и обслуживанию;
- выручка по услугам брокерской деятельности (комиссионные вознаграждения от страховых компаний);
- выручка по услугам комиссионного/агентского вознаграждения при реализации комиссионных автомобилей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

2.9. Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.
Незавершенное производство оценивается в сумме прямых фактических затрат без включения косвенных затрат. К прямым расходам относятся все расходы отражаемы на счете 20.
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, а также остатки невыполненных заказов.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.
В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.
- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков начисляется ежемесячно по мере накопления у сотрудника дней неиспользованного отпуска и включает в себя страховые взносы, рассчитанные по ставке, применяемой к конкретному сотруднику.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.11. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.
Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая ставка налога на прибыль 25%.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.12. Учет Аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не

превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств с разделением на долгосрочные и краткосрочные .

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается в разделе "Внеоборотные активы" в составе строки 1150 "Основные средства".

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение арендных обязательств» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1 307	2 051	4 963
Право пользования активом		12 301	3 941
Итого	**1 307**	**14 352**	**8 904**

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Транспортные средства	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудова-ние	Прочие	Итого
На 31 декабря 2023 года	**4 140**		**4 201**	**3 332**	**11 673**

Поступление					
Выбытие	(4 140)		(578)	(1 141)	**(5 858)**
На 31 декабря 2024 года	**0**		**3 623**	**2 191**	**5 815**
Поступление					
Выбытие			**(1 778)**	**(264)**	**(2 042)**
На 31 декабря 2025 года	**0**		**1 846**	**1 926**	**3 772**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	**(2 483)**		**(2 525)**	**(1 702)**	**(6 710)**
Амортизация	(690)		(835)	(402)	**(1 927)**
Выбытие	3 173		559	1 142	**4 874**
На 31 декабря 2024 года	**0**		**(2 801)**	**(962)**	**(3 763)**
Амортизация			(432)	(277)	**(709)**
Выбытие			1 750	256	**2 007**
На 31 декабря 2025 года	**0**		(1 484)	(982)	**(2 466)**
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	**1 657**		**1 676**	**1 630**	**4 963**
На 31 декабря 2024 года	**0**		**822**	**1 229**	**2 051**
На 31 декабря 2025 года	**0**	-	**363**	**944**	**1 307**

Элементы амортизации основных средств на 31.12.2025 не пересматривались. Обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**901**	**207 008**	**207 909**
Поступления и затраты	5 510	256 533	262 043
Списание на себестоимость продаж	(5 972)	(409 571)	(415 543)
Оборот между видами запасов			
Баланс на 31 декабря 2024 года	**439**	**53 970**	**54 409**
Поступления и затраты		8 948	8 948

Списание на себестоимость продаж	(439)	(62 873)	(64 312)
Оборот между видами запасов			
Баланс на 31 декабря 2025 года		**45**	**45**

Резерв под обесценение	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**(587)**	**(587)**
Начисление резерва	-	(35)	(35)
Использование резерва	-		
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**(622)**	**(622)**
Начисление резерва	-		
Использование резерва	-	622	622
Баланс на 31 декабря 2025 года	**-**	**-**	**-**

Балансовая стоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**901**	**206 421**	**207 322**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**439**	**53 970**	**54 409**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**0**	**45**	**45**

По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 1,923 тыс. руб. (отражены в составе стр.1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса)

Запасы Компании, числящиеся за балансом по договорной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года	**На 31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Автомобили, полученные на реализацию по договору комиссии	-	73 330	91 990
Итого	**-**	**73 330**	**91 990**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Краткосрочная дебиторская задолженность

	2025 года	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Авансы выданные	113	1 923	1 359
Покупатели и заказчики	0	0	1 641

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5	195	6 586
Прочие	13	94	658
Итого	**130**	**2 212**	**10 244**

На 31 декабря 2025 и 2024 годов резерв по сомнительным долгам не начислялся.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:
:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Предоставленные займы	34 000		
Итого	**34 000**	**-**	**-**

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Депозит в банке			
Текущие счета в банках (рублевые)		10 103	6 066
Касса	277	142	452
Переводы в пути			
Итого	**277**	**10 245**	**6 518**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 24 012 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Компании является ООО «КЛААС». ООО «КЛААС» является компанией:
- до 18.09.2024г. входящей в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group),
- с 20.09.2024г. входящей в холдинг ООО "Экспокапитал Лиз."

В 2025 и 2024 годах Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы полученные	176	1 447	1 796
Задолженность по налогам и сборам	46	15 415	190
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		514	520
Поставщики и подрядчики	30	630	5
Прочая кредиторская задолженность		2 978	1 359
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			3 869
Итого	**252**	**20 984**	**7 739**

Прочие обязательства (обязательства по аренде) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные прочие обязательства		8 722	
Краткосрочные прочие обязательства		3 580	
Итого		**12 302**	

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**247**	**2 309**	**2 556**
Увеличение резервов	602	3 078	3 680
Использование резервов	(849)	(2 554)	(3 403)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**0**	**2 833**	**2 833**
Увеличение резервов		(2 659)	(2 659
Использование резервов			
Баланс на 31 декабря 2025 года	**0**	**174**	**174**

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Реализация поддержанных автомобилей	44 058	247 340
Реализация запасных частей	13 681	30 915
Услуги станции технического обслуживания	2 844	19 101
Посредническая деятельность, гарантия	702	4 732
Итого	**61 285**	**302 088**

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2025 год:

	Выручка	Себестоимость
Реализация поддержанных автомобилей	44 058	46 167
Реализация запасных частей	13 681	16 735
Услуги станции технического обслуживания	2 844	
Прочая реализация	702	
Итого	**61 285**	**62 901**

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2024 год:

	Выручка	Себестоимость
Реализация поддержанных автомобилей	247 340	266 469
Реализация запасных частей	30 915	7 862
Услуги станции технического обслуживания	19 101	39 867
Прочая реализация	4 732	3 538
Итого	**302 088**	**317 736**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Покупная стоимость товаров	46 167	285 915
Затраты на оплату труда	6 651	28 079
Отчисления на социальные нужды	2 609	6 465
Материальные затраты	10 850	5 910
Амортизация	1 172	1 927
Прочие затраты	5 466	31 187
Итого	**72 915**	**359 483**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Доходы от реализации и выбытия основных средств, нетто	332	4 324
Прочее	409	1 951
Итого	**741**	**6 275**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год

Услуги банка	34	882
Прочее	447	1 670
Итого	**481**	**2 552**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	**(8 969)**	**(71 234)**
Условный (расход) по налогу на прибыль	**(2 242)**	**(14 247)**
Постоянные налоговые (расходы) / доходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(70)	(3 728)
	(70)	**(3 738)**
Налог на прибыль	**1 808**	**17 985**
Изменение отложенных налоговых активов:	(1 267)	21 060
Изменение отложенных налоговых обязательств:	3 075	(3 075)
Итого отложенный налог на прибыль	**1 808**	**17 985**
Итого текущий налог на прибыль	**0**	**0**

Отложенные налоговые активы показаны в отчетности следующим образом:

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
По резервам предстоящих отпусков	43	708	462
По резерву под снижение стоимости запасов		156	117
Расходы будущих периодов		6	40
Арендные обязательства		3 075	
Убытки прошлых лет	21 052	18 417	683
Итого	**21 095**	**22 362**	**1 302**

Отложенные налоговые обязательства показаны в отчетности следующим образом:

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
По основным средствам		3 075	-
Итого		**3 075**	-

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2024 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.
С 2025 года ставка налога на прибыль увеличена до 25 процентов, отложенные налоговые активы на 31.12.2024 составляют по ставке 20 % - 17 890 тыс.руб., по ставке 25% - 22 362 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 составляют по ставке 20 % - 2 460 тыс.руб., по ставке 25% - 3 075 тыс. руб.

Корректировки отложенных налогов в 2024 году отражаются по строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

16. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: здание автосалона и земельный участок.

Права пользования активами по долгосрочным договорам аренды на 31 декабря 2025 года составили **0 тыс. руб.**

Права пользования объектами аренды, признаваемыми долгосрочными активами, отражаются в дисконтированной оценке по ставке, установленной в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету (14%)

По объектам аренды с бессрочным (неопределенным) сроком пользования период дисконтирования определяется исходя из среднесрочного бизнес-планирования – 3 года.
Сверка остатков **права пользования активом** по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

На 31 декабря 2023 года	Поступило	Амортизация	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
3 941	-	(3 941)	12 301	12 301

На 31 декабря 2025 года	Поступило	Амортизация	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
12 301	-	(463)	(11 838)	

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

На 31 декабря 2023 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(3 941)	-	-	(3 941)	4 983	(12 301)	(12 301)

На 31 декабря 2024 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(12 301)	-	-	(52)	1 318	(11 035)	

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Список связанных сторон ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ», основание для признания связей и период деятельности в течение отчетного периода (с 1 января 2024 года по 31 декабря 2025 года):

№	Аффилированные лица	Характер отношений	Период
1.	ООО «Экспокапитал Лиз.»	владеет более 50 % долей в уставном капитале ООО «КЛААС»	С 20.09.2024
2.	ООО «КЛААС»	Единоличный исполнительный орган/единственный участник ООО	Весь период
3.	А.В. Головешкин	Генеральный директор Единоличного исполнительного органа ООО «КЛААС»	С 13.09.24 по 27.01.2025 г.
4.	А.М. Санников	Генеральный директор Единоличного исполнительного органа ООО «КЛААС»	С 28.01.2025 г. по настоящее время
5.	ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
6.	ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
7.	ООО «Альянс Мотор Тюмень»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
8.	ООО «ЭМ ЗАПАД»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
9.	ООО «ЭМ Восток»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
10.	ООО «Экспомобилити»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
11.	АО «Экспобанк»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
12.	ООО «Деалон»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
13.	ООО «Эксплан»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
14	ООО "Ифс Капитал"	ООО «Экспокапитал Лиз.» доля участия 100%	до 17.03.2025
15	ООО "Ифс Лизинг"	ООО «Экспокапитал Лиз.» доля участия 100%	до 18.09.2025
16	Ряузов Никита Дмитриевич ИНН 770403099564	Член Совета директоров ООО «Клаас»	С 13.09.24 по 27.01.2025 г., с 05.05.2025 г. По 20.12.2025 г
17	Ким Игорь Владимирович	Бенефициарный владелец	владеет 49% доли в уставном капитале ООО «Экспокапитал Лиз.» (ОГРН 1237700498970) - участника ООО «КЛААС», являющегося одним из участников ООО «Альянс Мотор Екатеринбург
18	Клочихин Дмитрий Александрович	Генеральный директор	До 20.03.2025
19	Стафеев В.А.	член Совета директоров	до мая 2024
20	Ю ОЯМА	член Совета директоров	до 18.09.2024
21	Киселев Анатолий Николаевич	член Совета директоров	17.05.2024-18.09.2024
22	Сивков Аршашес Владимирович	член Совета директоров	18.09.2024-21.11.2024
23	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «МИЦУИ БУССАН» (Мицуи энд Ко., ЛТД)	входит в холдинг «Группа Мицуи»	до 18.09.2024

Информация по сделкам со связанными сторонами.

17.1 Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг, арендные платежи (без НДС)

	2025 год	2024 год

ООО «Альянс Мотор Тюмень»	50	193
ООО «АТД «Феникс»	455	1 147
ООО «КЛААС»	1 035	168 293
Итого	**1 540**	**169 633**

17.2 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2025 год	2024 год
ООО «АТД «Феникс»	167	401
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	17 790	73
ООО «КЛААС»	14 200	
ООО «ЭМ Восток»		54 544
ООО «Эм Запад»	8	-
Итого	**32 165**	**55 019**

17.3 Займы полученные и выданные.

В 2025 году был получен займ в сумме 15 000 тыс.руб., возвращен в сумме 15 000 тыс.руб. предоставленный ООО «КЛААС», выплачены расходы в виде процентов в сумме 0 тыс.руб.

В 2024 году был получен займ в сумме 173 000 тыс.руб., возвращен в сумме 280 000 тыс.руб. предоставленный ООО «КЛААС», выплачены расходы в виде процентов в сумме 18 578 тыс.руб.

В 2025 году были выданы займы ООО «ЭМ Запад» в сумме 35 000 тыс.руб., погашены в сумме 1 000 тыс.руб., начислены и получены проценты в сумме 791 тыс.руб.

17.4 Дивиденды начисленные

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

17.5 Денежные потоки со связанными сторонами

	2025 год	2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ	30 617	17 760
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	32 164	55 019
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(1 547)	(18 681)
Проценты по займам полученным	-	(18 578)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	(0)	(107 000)
Получение кредитов и займов	15 000	173 000
Погашение арендных обязательств		
Погашение займов полученных	(15 000)	(280 000)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Предоставление займов другим лицам	(35 000)	
Проценты по долговым обязательствам	791	
Возврат предоставленных займов	1000	

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и не реальная для взыскания, отсутствует.

17.6 Выплаты в пользу управленческого персонала

К управляющему персоналу относятся Генеральный директор. Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами, Положением об оплате труда, Положением о премировании.

«Информация по выплатам управленческому персоналу»

Перечень краткосрочных вознаграждений:	2025 год	2024 год	2023 год
	1 181	4 938	5 541
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, отпускные, премии и другие социальные выплаты с учетом НДФЛ)	907	4 236	4 220
Страховые взносы и взносы от НС и ПЗ	274	326	935

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. На состояние российского авторынка в 2026 году будет влиять геополитика, курсы валют, ключевая ставка, утильсбор.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций.

В связи с этим в марте 2022 завод Тойота в России прекратил выпуск автомобилей, ООО «Тойота Мотор» прекратило поставку автомобилей в Россию, продолжив поставку запчастей для поддержания текущего и гарантийного ремонта автомобилей. В связи с отсутствием продаж новых автомобиле гарантийный ремонт прекратится в 2025 году.

В 2024 и 2025 годах шел активный и динамичный процесс заполнения рыночной «ниши», образовавшейся после ухода из России глобальных брендов, китайскими брендами.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем

не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Заместитель генерального директора
ООО "КЛААС" по доверенности 19/25-АТДФ от 25.03.2025 Валегжанина Е.Э.

26 февраля 2026 года