

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ООО «СУЗУКИ МОТОР РУС» ЗА 2025 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «СУЗУКИ МОТОР РУС» (далее – «Компания») было образовано 27 мая 2005 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации 1057747112103.

Конечными контролирующими компаниями являются Иточу Корпорейшн и Сузуки Мотор Корпорейшн, которые зарегистрированы в соответствии с законодательством Японии, акции которых обращаются на фондовом рынке Токио и принадлежат различным частным лицам, доля владения каждого не превышает 25%.

Внеочередным общим собранием участников Компании 23 января 2025 года было принято решение о досрочном прекращении полномочий и освобождении от должности Генерального директора Мимото Казуаки и назначении Судзуки Мотоёси на должность Генерального директора Компании сроком на 5 лет с 6 марта 2025 года.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

**Основные виды деятельности**

Компания является оптовым продавцом запасных частей к автомобилям и мотоциклам Сузуки на территории РФ и других стран СНГ (Республики Беларусь). До февраля 2022 года Компания также импортировала автомобили, мотоциклы и мотовездеходы Сузуки.

**Численность работников Компании на отчетную дату**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов численность сотрудников Компании составила 29 и 38 человек, соответственно.

**Основные классы покупателей товаров и связанная с этим концентрация рисков**

Покупателями являются компании, осуществляющие розничную торговлю автомобилями, мотоциклами и мотовездеходами Сузуки, а также запасными частями к ним на территории РФ и других стран СНГ.

Основными покупателями Компании в 2025 и 2024 годах являлись:

| Наименование контрагента | Доля в общей<br>выручке<br>за 2025 год, % | Доля в общей<br>выручке<br>за 2024 год, % |
|--------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| АМКАПИТАЛ ООО            | 20,28                                     | 31,85                                     |
| АВТОГЕРМЕС-ЗАПАД ООО     | 10,68                                     | 12,18                                     |
| АЛАРМ-КОМТРАНС ООО       | 8,43                                      | 5,93                                      |
| СИМ ООО ПКФ              | 8,26                                      | 5,92                                      |
| СОЗВЕЗДИЕ ООО            | 7,16                                      | 1,62                                      |
| МЭЙДЖОР-АВТО ООО         | 5,59                                      | 6,22                                      |
| АВТОРУСЬ С ООО           | 4,19                                      | 5,80                                      |
| Луидор Трейд ООО         | 3,88                                      | 2,45                                      |
| ФОРСАЖ ООО               | 3,48                                      | 2,80                                      |
| ДрайвМоторс              | 2,71                                      | 3,11                                      |
| КУНЦЕВО АВТО ООО         | 2,53                                      | 2,84                                      |
| Торговый дом Автоград    | 2,12                                      | 1,89                                      |
| <b>Итого</b>             | <b>79,31</b>                              | <b>82,61</b>                              |

## **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Учитывая тот факт, что Компания является участником внешнеторговой деятельности, связанной с ввозом товаров на территорию РФ, изменение правил таможенного контроля и пошлин может повлечь для деятельности Компании определенные риски.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании, которые могут негативно сказаться на результатах её деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Компания, можно оценить, как средние.

## **Негативные факторы (риски), повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности**

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Учитывая выше обозначенные обстоятельства, в течение 2022-2025 годов Компания осуществляла свою деятельность в условиях мирового финансового и производственного кризисов, политической нестабильности и санкционных ограничений.

Данные события привели к прекращению поставок автомобилей. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания распродала все автомобили. В 2023-2025 годах продаж автомобилей не было. В текущих условиях Компания занимается продажей запасных частей (ожидаются стабильные продажи), сервисных и гарантийных услуг, осуществляет поддержку потребителей и клиентов – владельцев автомобилей Сузуки и планирует продолжать осуществлять эти виды деятельности в будущем.

Руководство подготовило анализ будущих денежных потоков и пришло к выводу, что деятельность по продаже запасных частей безубыточна. Это также подтверждается показателями за 2025 год, уровень маржинальности продаж остаётся высоким и соответствует средним показателям в индустрии. Анализ показал, что в Компании достаточно денежных средств для погашения текущих обязательств и необходимых расходов в обозримом будущем (до конца 2026 года).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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 в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 26 декабря 2024 года № SMR-241226-01/бух.

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

### **Изменения в учетной политике Компании на 2025 год**

В связи с изменениями законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, в Учетную политику Компании в 2025 году были внесены изменения и уточнения. Указанные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

### **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 него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Компании провело анализ изменений в текущей экономической ситуации (Пояснение 1) и пришло к выводу, что указанные изменения не приводят к изменению принципа подготовки отчётности исходя из допущения о непрерывности деятельности.

## **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 стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденными Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 23 октября 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

## **Учет запасов**

Компания приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как канцтовары, хозяйственные принадлежности, расходные материалы т.п. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором они были переданы для использования в деятельности Компании.

Запасы в основном представлены товарами для перепродажи.

Стоимость товаров состоит из стоимости приобретения (стоимости поставщика), увеличенной на величину таможенных пошлин, таможенных сборов, а также включает акцизы, транспортные расходы от места загрузки до места выгрузки на таможенном терминале и расходы на брокерские услуги. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, произведенные до момента постановки на учет, включаются в стоимость товара.

Оценка товаров, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета по курсу Центрального Банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату принятия товаров к бухгалтерскому учету, которая определяется по моменту перехода права собственности на приобретенные товары.

Для списания запасных частей и аксессуаров используется оценка по средневзвешенной себестоимости.

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 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

## **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов сверхнормативно.

## **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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.

Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. Банковские депозиты, размещенные на срок свыше трёх месяцев Компания относит к финансовым вложениям, независимо от наличия условий по досрочному отзыву.

## **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

## **Принципы формирования и признания доходов**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи запасных частей к автомобилям и мотоциклам Сузуки. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка 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.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за вычетом скидок и бонусов, предоставленных покупателям.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

#### **Принципы формирования и признания расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с процессом продаж. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, по несущественным расходам;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

## **Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под обесценение запасов.

**Резерв по сомнительным долгам** создается в следующем порядке: резерв в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения менее 45 дней не создается, в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в размере 50% от суммы задолженности; в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в полной сумме. Так как в 2025, 2024 и 2023 годах отсутствовала просроченная дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам не создавался;

**Резерв под обесценение запасов** создается на сумму стоимости товаров, по которым отсутствовали продажи в течение последних 12 месяцев. Резерв создается на ежеквартальной основе.

## **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков, включая обязательство по оплате страховых взносов;
- на гарантийное обслуживание;
- на оплату годовой премии сотрудникам, включая обязательство по оплате страховых взносов;
- резерв под возможные возвраты автомобилей;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»)

## **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., 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 (превышают 50% первоначальной стоимости основного средства) 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. Начисление амортизации прекращается с момента списания основного средства с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. 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.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы основных средств                      | Сроки полезного использования (лет) |               |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                              | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Неотделимые улучшения арендованных помещений | 2                                   | 3             |
| Транспортные средства                        | 3                                   | 4             |
| Машины и оборудование                        | 3                                   | 9             |
| Офисное оборудование                         | 3                                   | 5             |
| Производственный и хозяйственный инвентарь   | 3                                   | 20            |

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.

Оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

#### **Учет нематериальных активов**

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, 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.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления;
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Лимит стоимости активов, характеризующиеся признаками нематериальных активов, не установлен.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы нематериальных активов               | Сроки полезного использования (лет) |               |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                             | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Права на руководства по ремонту автомобилей | 10                                  | 10            |
| Лицензии на ПО                              | 3                                   | 7             |

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации начинается с даты принятия НМА к учету и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся к уменьшению его первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

## **Учет аренды**

### ***Учет в качестве арендатора***

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 или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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 «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На уплату процентов» денежных потоков от финансовых операций).

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

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

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».

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) Компания не принимает к вычету налог на добавленную стоимость по таким авансам.

#### **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 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

#### Изменения учетной политики

##### Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

##### *Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

##### *Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»*

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

|                                                            | (тыс. руб.)   |                         |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                            | 2025 года     | 31 декабря<br>2024 года | 2023 года     |
| Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости | 35 185        | 30 652                  | 14 638        |
| Право пользования активом (Пояснение 19)                   | 9 147         | 32 011                  | 48 137        |
| <b>Итого</b>                                               | <b>44 332</b> | <b>62 663</b>           | <b>62 775</b> |

**а) 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 | Машины и оборудование | Неотделимые улучшения | (тыс. руб.)<br>Итого |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |                       |                       |                       |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 30 256                | 22 056                | 14 372                | 66 684               |
| Поступление                                              | 22 752                | –                     | –                     | 22 752               |
| Выбытие                                                  | (6 658)               | (274)                 | –                     | (6 932)              |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 46 350                | 21 782                | 14 372                | 82 504               |
| Поступление                                              | 9 258                 | 1 018                 | 1 790                 | 12 066               |
| Выбытие                                                  | (3 639)               | (2 456)               | (14 372)              | (20 467)             |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 51 969                | 20 344                | 1 790                 | 74 103               |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |                       |                       |                       |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | (19 201)              | (19 468)              | (13 377)              | (52 046)             |
| Включая накопленное обесценение                          | –                     | –                     | –                     | –                    |
| Амортизация                                              | (4 801)               | (840)                 | (309)                 | (5 950)              |
| Выбытие                                                  | 5 870                 | 274                   | –                     | 6 144                |
| На 31 декабря 2024 года                                  | (18 132)              | (20 034)              | (13 686)              | (51 852)             |
| Включая накопленное обесценение                          | –                     | –                     | –                     | –                    |
| Амортизация                                              | (5 908)               | (893)                 | (302)                 | (7 103)              |
| Выбытие                                                  | 3 641                 | 2 455                 | 13 941                | 20 037               |
| На 31 декабря 2025 года                                  | (20 399)              | (18 472)              | (47)                  | (38 918)             |
| Включая накопленное обесценение                          | –                     | –                     | –                     | –                    |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |                       |                       |                       |                      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 11 036                | 2 551                 | 1 051                 | 14 638               |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 28 199                | 1 711                 | 742                   | 30 652               |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 31 570                | 1 872                 | 1 743                 | 35 185               |

## 5. 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:

|                                  | (тыс. руб.) |                  |             |
|----------------------------------|-------------|------------------|-------------|
|                                  | Запчасти    | Прочие материалы | Итого       |
| <b>Фактическая себестоимость</b> |             |                  |             |
| Баланс на 31 декабря 2023 года   | 126 906     | 1 505            | 128 411     |
| Поступления и затраты            | 291 375     | 1 723            | 293 098     |
| Списание на себестоимость продаж | (275 304)   | (1 718)          | (277 022)   |
| Баланс на 31 декабря 2024 года   | 142 977     | 1 510            | 144 487     |
| Поступления и затраты            | 112 314     | 8 555            | 120 869     |
| Списание на себестоимость продаж | (158 344)   | (8 457)          | (166 801)   |
| Баланс на 31 декабря 2025 года   | 96 947      | 1 608            | 98 555      |
|                                  |             |                  | (тыс. руб.) |
| <b>Резерв под обесценение</b>    | Запчасти    | Прочие материалы | Итого       |
| Баланс на 31 декабря 2023 года   | 18 364      | –                | 18 363      |
| Начисление резерва               | 3 129       | –                | 3 129       |
| Баланс на 31 декабря 2024 года   | 21 493      | –                | 21 493      |
| Начисление резерва               | 19 087      | –                | 19 087      |
| Баланс на 31 декабря 2025 года   | 40 580      | –                | 40 580      |
|                                  |             |                  | (тыс. руб.) |
| <b>Балансовая стоимость</b>      | Запчасти    | Прочие материалы | Итого       |
| Баланс на 31 декабря 2023 года   | 108 542     | 1 505            | 110 047     |
| Баланс на 31 декабря 2024 года   | 121 484     | 1 510            | 122 994     |
| Баланс на 31 декабря 2025 года   | 56 367      | 1 608            | 57 975      |

В марте 2026 года руководство Компании приняло решение утилизировать часть запасов стоимостью 18 147 тыс. руб., относящихся к товарам для перепродажи, по которым наблюдаются единичные продажи в течение длительного времени. В связи с этим был начислен резерв под обесценение указанных запасов в декабре 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составляли 1 995 тыс. руб. и 2 612 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе, находящиеся в залоге.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| Дебиторская задолженность                            | (тыс. руб.)   |                         |               |
|------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                      | 2025 года     | 31 декабря<br>2024 года | 2023 года     |
| Проценты по депозитам начисленные                    | 48 748        | 67 242                  | –             |
| Авансы выданные                                      | 10 446        | 17 698                  | 20 377        |
| Расчеты по возмещению расходов на гарантийный ремонт | 7 341         | 3 249                   | –             |
| Расчеты по таможенным платежам                       | 4 045         | 4 693                   | 4 693         |
| Покупатели и заказчики                               | 3 650         | 13 006                  | 16 465        |
| Расчеты по налогам                                   | 2 963         | 115                     | 1 219         |
| Прочие                                               | 243           | 461                     | 111           |
| <b>Итого</b>                                         | <b>77 436</b> | <b>106 464</b>          | <b>42 865</b> |

**Резерв по сомнительным долгам** создается в следующем порядке: резерв в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения менее 45 дней не создается, в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в размере 50% от суммы задолженности; в отношении сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в полной сумме. Так как в 2025, 2024 и 2023 годах отсутствовала просроченная дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов состоят из:

| Денежные средства и денежные эквиваленты | (тыс. руб.)    |                        |                  |
|------------------------------------------|----------------|------------------------|------------------|
|                                          | 2025 год       | 31 декабря<br>2024 год | 2023 год         |
| Текущие счета в банках                   | 48 951         | 20 370                 | 18 984           |
| Денежные эквиваленты                     | 182 000        | 158 300                | 1 704 000        |
| <b>Итого</b>                             | <b>230 951</b> | <b>178 670</b>         | <b>1 722 984</b> |

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены рублевыми депозитами со сроком погашения менее трех месяцев с процентной ставкой 16% – 16,5%, 17,25% – 23,8% и 14% – 16% соответственно.

Кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства представлены ниже:

| Наименование банка               | Кредитный рейтинг на<br>31.12.2025 (по АКРА) |
|----------------------------------|----------------------------------------------|
| АО «СМБСР Банк»                  | Отозван 06.06.2023                           |
| АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»  | Отозван 25.07.2024                           |
| АО «Мидзухо Банк (Москва)        | Отозван 08.08.2022                           |
| АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»              | AAA (Стабильный)                             |
| АО «Альфа-банк»                  | AA+ (Позитивный)                             |
| ПАО «Промсвязьбанк»              | AAA (Стабильный)                             |
| АО «ТБАНК»                       | AA (Стабильный)                              |
| ПАО «Совкомбанк»                 | AA (Стабильный)                              |
| АО «Кредит Европа Банк (Россия)» | BBB+ (Позитивный)                            |

На расчетных счетах банков АО «СМБСР Банк», АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» и АО «Мидзухо Банк (Москва)» на 31 декабря 2025 года находились 15 тыс. руб., 15 472 тыс. руб. и 34 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов по депозитам со сроком до 6-и месяцев составила 359 553 тыс. руб. и 313 237 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

|                     | (тыс. руб.) |           |           |
|---------------------|-------------|-----------|-----------|
|                     | 31 декабря  |           |           |
|                     | 2025 года   | 2024 года | 2023 года |
| Банковские депозиты | 1 600 000   | 1 577 000 | –         |
| Итого               | 1 600 000   | 1 577 000 | –         |

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены рублевыми депозитами со сроком погашения до конца апреля 2026 года, размещёнными по процентной ставке 16% годовых. На 31 декабря 2024 года финансовые вложения представлены рублевыми депозитами со сроком погашения до конца апреля 2025 года, размещёнными по процентным ставкам 21,15% – 24,10%.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| Участники               | тыс. руб. | доля, % |
|-------------------------|-----------|---------|
| Иточу Корпорейшн        | 15 000    | 50      |
| Сузуки Мотор Корпорейшн | 15 000    | 50      |
| Итого                   | 30 000    | 100     |

Решение о распределении прибыли в 2024-2025 годах не принималось и выплаты не производились.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

|                                                    | (тыс. руб.) |           |           |
|----------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
|                                                    | 31 декабря  |           |           |
| Кредиторская задолженность                         | 2025 года   | 2024 года | 2023 года |
| Поставщики и подрядчики                            | 7 330       | 7 636     | 7 515     |
| Задолженность ФТС по возврату УС                   | 3 697       | 3 697     | 3 697     |
| Задолженность по налогам и сборам                  | 1 667       | 33 151    | 4 299     |
| Начисленный расход по премиям, бонусам покупателей | 1 629       | 9 518     | 6 578     |
| Авансы полученные                                  | 738         | 818       | 1 122     |
| Прочая                                             | 302         | 173       | –         |
| Итого                                              | 15 363      | 54 993    | 23 211    |

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

|                                  | На выплату премий сотрудникам | На предстоящие расходы | На оплату неиспользованных отпусков | На гарантийное обслуживание автомобилей | Резерв под возможные возвраты | По судебным искам | Итого    |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------------|----------|
| Баланс на 31 декабря 2023 года   | 24 907                        | 10 092                 | 10 747                              | 107 078                                 | 21 885                        | 4 323             | 179 032  |
| (Уменьшение)/увеличение резервов | 11 482                        | 5 027                  | 12 980                              | (64 686)                                | (20 885)                      | (4 078)           | (60 160) |
| Использование резервов           | (17 351)                      | (1 457)                | (9 452)                             | (10 243)                                | –                             | (245)             | (38 748) |
| Баланс на 31 декабря 2024 года   | 19 038                        | 13,662                 | 14 275                              | 32 149                                  | 1 000                         | –                 | 80 124   |
| (Уменьшение)/увеличение резервов | 15 009                        | 3 189                  | 10 655                              | (19 275)                                | (1 000)                       | –                 | 8 578    |
| Использование резервов           | (17 284)                      | (527)                  | (14 782)                            | (3 344)                                 | –                             | –                 | (35 937) |
| Баланс на 31 декабря 2025 года   | 16 763                        | 16 324                 | 10 148                              | 9 530                                   | –                             | –                 | 52 765   |

Раскрытие оценочного обязательства по расходам на гарантийное обслуживание и под возможные возвраты автомобилей в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов произведено в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» следующим образом:

(тыс. руб.)

|                                           | Данные на 31 декабря |          |          |
|-------------------------------------------|----------------------|----------|----------|
|                                           | 2025 год             | 2024 год | 2023 год |
| Гарантийное обслуживание автомобилей      |                      |          |          |
| Прочие внеоборотные активы                | –                    | 535      | 9 714    |
| Прочие оборотные активы                   | 6 163                | 17 207   | 63 980   |
| Долгосрочные оценочные обязательства      | –                    | (969)    | (14 114) |
| Краткосрочные оценочные обязательства     | (9 530)              | (31 180) | (92 964) |
| Резерв под возможные возвраты автомобилей |                      |          |          |
| Долгосрочные оценочные обязательства      | –                    | –        | (3 449)  |
| Краткосрочные оценочные обязательства     | –                    | (1 000)  | (18 436) |

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание рассчитывается на основе статистических данных о количестве ремонтов автомобилей, проданных в течение трех лет до отчетной даты, по которым гарантийный срок полностью не закончился на отчетную дату, а также отзывных программ. Одновременно с признанием резерва Компания признает актив в сумме ожидаемых компенсаций в части расходов по гарантиям от других компаний Группы Сузуки Мотор.

Все остальные оценочные обязательства краткосрочные.

## 12. ВЫРУЧКА

Распределение суммы выручки по видам товаров в 2025 и 2024 годах представлено ниже:

(тыс. руб., без НДС)

| Вид товара               | 2025 год | 2024 год |
|--------------------------|----------|----------|
| Запчасти, масла и смазки | 218 441  | 389 909  |
| Итого                    | 218 441  | 389 909  |

Сумма бонусов покупателям в 2025 и 2024 годах составила 14 508 тыс. руб. и 39 429 тыс. руб. соответственно и отражена в уменьшение суммы выручки.

### 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж по видам товаров в 2025 и 2024 годах:

| Вид товара               | (тыс. руб.) |          |
|--------------------------|-------------|----------|
|                          | 2025 год    | 2024 год |
| Запчасти, масла и смазки | 158 344     | 275 304  |
| Итого                    | 158 344     | 275 304  |

### 14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                         | (тыс. руб.) |          |
|-------------------------|-------------|----------|
|                         | 2025 год    | 2024 год |
| Затраты на оплату труда | 59 636      | 51 035   |
| Логистические услуги    | 53 822      | 46 852   |
| Рекламные услуги        | 19 864      | 18 684   |
| Страховые взносы        | 11 791      | 13 345   |
| Прочие затраты          | 5 447       | 5 792    |
| Сертификация            | -           | 882      |
| Итого                   | 150 560     | 136 590  |

### 15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                             | (тыс. руб.) |          |
|-----------------------------|-------------|----------|
|                             | 2025 год    | 2024 год |
| Затраты на оплату труда     | 67 654      | 59 512   |
| Расходы на ПО               | 19 246      | 17 871   |
| Расходы на аренду           | 18 227      | 19 743   |
| Амортизация                 | 14 856      | 17 975   |
| Страховые взносы            | 11 578      | 11 978   |
| Расходы на персонал         | 9 853       | 5 507    |
| Консультационные услуги     | 9 252       | 7 583    |
| Прочие материальные расходы | 9 032       | 1 800    |
| Расходы на страхование      | 6 356       | 6 680    |
| Услуги связи                | 3 619       | 3 097    |
| Расходы на аудит            | 1 975       | 3 175    |
| Расходы на ремонт           | 1 307       | 1 955    |
| Прочие затраты              | 13 347      | 8 740    |
| Итого                       | 186 302     | 165,616  |

### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы состоят из:

|                                                   | (тыс. руб.) |          |
|---------------------------------------------------|-------------|----------|
|                                                   | 2025 год    | 2024 год |
| Сторно резерва по возможным возвратам автомобилей | 1 000       | 20 885   |
| Сторно резерва на гарантийный ремонт              | 7 696       | 8 733    |
| Продажа основных средств                          | 3 187       | 6 099    |
| Реализация прочего имущества                      | 912         | 283      |
| Прочие                                            | 884         | 1 420    |
| Доходы от субаренды                               | 625         | 645      |
| Выбытие прав пользования арендой                  | 504         | -        |
| Сторно резерва на сертификацию                    | 497         | -        |
| Сторно резерва по судебным искам                  | -           | 4 078    |
| Курсовые разницы                                  | -           | 1 391    |
| Итого                                             | 15 305      | 42 606   |

## 17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы состоят из:

|                                                     | 2025 год      | (тыс. руб.)<br>2024 год |
|-----------------------------------------------------|---------------|-------------------------|
| Резерв под обесценение запасов                      | 19 087        | 3 129                   |
| Курсовые разницы                                    | 3 445         | –                       |
| НДС, не принятый к вычету                           | 830           | 568                     |
| Остаточная стоимость выбывших неотделимых улучшений | 432           | –                       |
| Услуги банков (РКО)                                 | 382           | 283                     |
| Недостачи по результатам инвентаризации запасов     | 325           | 1 424                   |
| НДС, начисленный с безвозмездной реализации         | 324           | 152                     |
| Купля/продажа валюты                                | 80            | 1                       |
| Компенсация дилеру по претензии потребителя         | –             | 525                     |
| Прочие                                              | 402           | 156                     |
| <b>Итого</b>                                        | <b>25 307</b> | <b>6 238</b>            |

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

|                                                         | 2025 год        | (тыс. руб.)<br>2024 год |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| Прибыль до налогообложения                              | 68 686          | 156 654                 |
| Условный расход по налогу на прибыль                    | (17 171)        | (31 331)                |
| Постоянные налоговые расходы:                           |                 |                         |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения    | 1               | 4 993                   |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения   | (17 802)        | (6 820)                 |
| <b>Итого</b>                                            | <b>(17 801)</b> | <b>(1 827)</b>          |
| <b>Налог на прибыль</b>                                 | <b>(34 972)</b> | <b>(33 158)</b>         |
| Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов: |                 |                         |
| в связи с изменением налоговой ставки с 2025 года       | –               | 2 240                   |
| по временным разницам (оценочные обязательства)         | (5 767)         | (5 182)                 |
| <b>Итого</b>                                            | <b>(5 767)</b>  | <b>(2 942)</b>          |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль</b>                | <b>(5 767)</b>  | <b>(2 942)</b>          |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>                   | <b>(29 205)</b> | <b>(30 216)</b>         |
| <b>Налог на прибыль</b>                                 | <b>(34 972)</b> | <b>(33 158)</b>         |

## 19. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены арендой следующего объекта: офисное помещение по адресу 127549, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бибирево, ул. Пришвина, дом 8, корпус 2.

В октябре-ноябре 2025 года были расторгнуты договоры аренды помещения по адресу: г. Москва, ул. Снежная, д.26, помещения тренинг-центра по адресу: г. Москва, ул. Докукина, д.8, многофункционального устройства Ricoh IM C3000. В связи с этим было отражено выбытие соответствующих прав пользования и обязательств по аренде.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

|                                                          | (тыс. руб.)<br>Здания |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Срок полезного использования, лет                        | 1-4                   |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |                       |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 81 156                |
| Поступление                                              | –                     |
| Пересмотр стоимости                                      | –                     |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 81 156                |
| Поступление                                              | 10 313                |
| Пересмотр стоимости                                      | –                     |
| Выбытие                                                  | (81 156)              |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 10 313                |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |                       |
| На 31 декабря 2023 года                                  | (33 019)              |
| Амортизация                                              | (16 126)              |
| На 31 декабря 2024 года                                  | (49 145)              |
| Амортизация                                              | (14 570)              |
| Выбытие                                                  | 62 549                |
| На 31 декабря 2025 года                                  | (1 166)               |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |                       |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 48 137                |
| На 31 декабря 2024 года                                  | 32 011                |
| На 31 декабря 2025 года                                  | 9 147                 |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

|                         |           |          |                      |                           |                     | (тыс. руб.)             |
|-------------------------|-----------|----------|----------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|
| На 31 декабря 2024 года | Поступило | Выбыло   | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2025 года |
| 33 368                  | 10 313    | (19 293) | 4 010                | (18 893)                  | –                   | 9 505                   |
|                         |           |          |                      |                           |                     | (тыс. руб.)             |
| На 31 декабря 2023 года | Поступило | Выбыло   | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2024 года |
| 47 674                  | –         | –        | 5 350                | (19 656)                  | –                   | 33 368                  |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлено следующим образом:

|                                      | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2025 года |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|
| До 1 года                            | 4 387                                     |
| От 1 до 2 лет                        | 4 786                                     |
| От 2 до 3 лет                        | 2 393                                     |
| <b>Итого</b>                         | <b>11 567</b>                             |
| Эффект дисконтирования               | (2 062)                                   |
| <b>Итого обязательство по аренде</b> | <b>9 505</b>                              |

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами в течение 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2025 года включали:

| Связанная сторона | Характер отношений | (тыс. руб.)                                 |                            |
|-------------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
|                   |                    | Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС | Кредиторская задолженность |
| Иточу Корпорейшн  | Участник Компании  | 4 132                                       | –                          |
| <b>Итого</b>      |                    | <b>4 132</b>                                | <b>–</b>                   |

  

| Связанная сторона | Характер отношений | (тыс. руб.)           |                           |
|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
|                   |                    | Получение компенсаций | Дебиторская задолженность |
| Иточу Корпорейшн  | Участник Компании  | 6 121                 | 14 668                    |
| <b>Итого</b>      |                    | <b>6 121</b>          | <b>14 668</b>             |

Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами в течение 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года включали:

| Связанная сторона | Характер отношений | (тыс. руб.)                                 |                            |
|-------------------|--------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
|                   |                    | Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС | Кредиторская задолженность |
| Иточу Корпорейшн  | Участник Компании  | 758                                         | –                          |
| <b>Итого</b>      |                    | <b>758</b>                                  | <b>–</b>                   |

  

| Связанная сторона | Характер отношений | (тыс. руб.)           |                           |
|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
|                   |                    | Получение компенсаций | Дебиторская задолженность |
| Иточу Корпорейшн  | Участник Компании  | 7 507                 | 3 249                     |
| <b>Итого</b>      |                    | <b>7 507</b>          | <b>3 249</b>              |

### Денежные потоки со связанными сторонами

|                                                                       |                                                  | (тыс. руб.)  |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                       | Характер отношений                               | 2025 год     | 2024 год     |
| Денежные потоки от текущих операций                                   | Участники Компании, без НДС                      | –            | 7 507        |
| Получение компенсаций                                                 | Компании под общим контролем Группы, включая НДС | –            | –            |
| Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов | Участники Компании, без НДС                      | 3 230        | –            |
|                                                                       | Компании под общим контролем Группы, включая НДС | –            | –            |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                           |                                                  | <u>3 230</u> | <u>7 507</u> |

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 180 дней и осуществляются в безналичной форме.

В течение 2025 года в состав основного управленческого персонала Компании входили Генеральный директор Судзуки Мотоёси (Мимото Казуаки до 03.03.2025) и Операционный директор Ирина Вячеславовна Зеленцова. В 2024 году – Генеральный директор и Операционный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 17 138 тыс. руб. (2024 год: 16 896 тыс. руб.), в том числе взносы во внебюджетные фонды 1 774 тыс. руб. (2024 год: 1 801 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения, а именно оплата труда за отчетный период и бонусы за текущий период.

## 21. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта           | 31 декабря |           |           |
|------------------|------------|-----------|-----------|
|                  | 2025 года  | 2024 года | 2023 года |
| Доллар США       | 78,2267    | 101,6797  | 89,6883   |
| Евро             | 92,0938    | 106,1028  | 99,1919   |
| 100 Японских иен | 50,0491    | 64,3746   | 63,3302   |

## 22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании.

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 16 января 2026 года юридический и фактический адрес Компании: 127549, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бибирево, ул. Пришвина, дом 8, корпус 2. С той же даты был присвоен новый КПП 771501001.

Событий после отчетной даты и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Генеральный Директор



Судзуки Мотоёси

Главный бухгалтер



Хамчиева Е.В.

23 марта 2026 года

