

Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Мотор-Плейс»
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мотор-Плейс» (далее – Общество) зарегистрировано 15 августа 2022 Федеральной налоговой службой за государственным регистрационным номером 1227700491919.

Участниками Общества являются:

- Плотников Михаил Алексеевич – 40 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 40 000 рублей;
- Галанцев Алексей Николаевич – 30 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 30 000 рублей,
- Киселев Сергей Вячеславович – 30 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 30 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Руководитель компании с 15.08.2022 г. - генеральный директор Плотников Михаил Алексеевич, назначен общим собранием участников согласно протокола № 1 от 10 августа 2022 года.

Местонахождение Общества:

108809, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Внуково, д Шарاپово, ул Придорожная, д. 1, стр. 1

Обособленных подразделений, филиалов и представительств Общество не имеет.

Среднегодовая численность персонала Общества за 2025 год составила 49 человек.

На дату составления отчетности у Общества отсутствуют лицензии на какие-либо виды деятельности, подлежащие лицензированию.

В 2025 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля мотоциклами и мотовездеходами;
- оптовая торговля силовой техникой;
- оптовая торговля запасными частями и аксессуарами;
- оптовая торговля автомобилями
- услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Российской Федерации о бухгалтерском учете и составлении отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, положениями учетной политики Общества и требования непрерывности деятельности.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит компания ООО «Финэкспертиза» (ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734) согласно решению Участников, подтвержденному в Протоколе № 14 от 27 октября 2025.

1 Учетная политика Общества

1.1 Техническая организация учета

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2025 году осуществлялся с использованием следующих специализированных компьютерных программ:

- 1С Бухгалтерия предприятия, КОРП, редакция 3.0 - для ведения бухгалтерского учета и подготовки сводных данных по всем финансово-хозяйственным операциям Общества за период для составления бухгалтерской отчетности;
- 1С Предприятие 8.2 Управление торговлей - для ведения учета реализации силовой техники, мототехники и сопутствующих товаров (каталогов, брошюр и т. п.).
- 1С 8 Зарплаты и кадры – для расчета заработной платы, обязательных страховых взносов и составления отчетности во внебюджетные фонды.
-

1.2 Краткое описание основных положений учетной политики

Активы

Под активами понимаются ресурсы, контролируемые Обществом, возникшие в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономических выгод в будущем.

В балансе активы представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от срока обращения.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимается имущество, которое одновременно отвечает условиям, приведенным в п. 3 Федерального стандарта ФСБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Для амортизации применяется линейный способ исходя из первоначальной стоимости и установленного срока полезного использования. По нематериальным активам, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива, определенный Обществом, подлежит ежегодной проверке на предмет его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Основные средства

Активы принимаются к учету в качестве объектов основных средств, если они удовлетворяют критериям, установленным в п. 4 ФС ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого актив будет иметься в наличии для использования Обществом и приносить экономические выгоды (доход).

Активы, соответствующие временным и стоимостным характеристикам основного средства, но неспособные приносить экономическую выгоду Обществу, признаются прочими расходами в периоде их приобретения.

Установлены следующие интервалы сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа ОС	Подгруппа	Интервал сроков полезного использования (лет)
Здания и сооружения	Здания	30-40
	Сооружения	5-15
Машины и оборудование	Машины и оборудование	7-15
	Компьютеры и IT оборудование	2-5
Транспортные средства	-	3-6
Мебель, инвентарь, инструмент, прочие объекты ОС	Мебель и инвентарь	2-6
	Инструмент	3-6
	Прочие объекты ОС	2-7

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты в момент приобретения.

Автомобили и мототехника, приобретаемые для целей тест-драйвов, проводимых Обществом, классифицируются в зависимости от предполагаемого срока их использования в Обществе:

- если срок полезного использования активов ожидается более 12 месяцев – в качестве основных средств,
- менее 12 месяцев – в качестве запасов (товаров) на отдельном субсчете.

Основные средства, переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Доходы и расходы по передаче Обществом основных средств в аренду отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Право пользование активом, полученное по договору субаренды от 28.09.2022 г. учитывается обособленно. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 28.09.2022 г. 30.09.2025 срок субаренды по договору субаренды от 28.09.2022 истек и Обществом был заключен новый договор субаренды от 20.01.2025, срок субаренды с 01.10.2025 по 31.01.2029. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 20.01.2025 г

Прибыль или убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как доход или расход в отчете о прибыли и убытках.

Запасы

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете Общества перспективно.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отчетности Общества в составе запасов подлежат отдельному раскрытию следующие группы:

- товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- оборудование, образцы продукции, переданные для сертификации и в рекламных целях, со сроками полезного использования менее 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены и учитываются на счете 26.

В бухгалтерском учете товары для продажи подлежат первоначальному признанию исходя из фактической стоимости их приобретения. В фактическую себестоимость товаров, приобретенных за плату, включаются все затраты на их приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние.

В себестоимость товаров включаются:

- стоимость закупки (контрактная стоимость);
- таможенные пошлины и сборы, акциз;

- затраты по транспортировке запасов до места окончательного хранения;
- прочие затраты, связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При списании однородных групп товаров используются следующие методы оценки:

- FIFO первых по времени приобретения (ФИФО) для запасных частей и аксессуаров;
- По стоимости каждой единицы для автомобилей, мототехники и силовому оборудованию;
- По средней себестоимости для сервисной, рекламной и иной сопутствующей продукции.

На дату составления годовой финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- по себестоимости;
- по чистой цене продажи.

Если чистая цена продажи на отчетную дату ниже себестоимости, создается резерв под обесценение до чистой цены продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность

В Отчетности Общества в разделе Дебиторской задолженности отдельному раскрытию подлежат:

- торговая дебиторская задолженность;
- авансы выданные;
- переплата по налогам;
- прочая дебиторская задолженность.

Прочие статьи могут выделяться в зависимости от существенности суммы.

Обязательства и резервы

В отчетности Общества выделяются следующие группы обязательств:

- кредиторская задолженность;
- резервы и оценочные обязательства;
- финансовые обязательства;
- обязательства по текущему налогу;
- отложенные налоговые обязательства;
- обязательства по аренде.

Под резервом и оценочным обязательством понимаются резерв и обязательство с неопределенным сроком исполнения или неопределенной величины.

Общество формирует следующие виды резервов и оценочных обязательств, предусмотренные действующим законодательством:

- резерв просроченной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство под гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство по начислению расходов, не подтвержденных на конец отчетного периода первичными документами.

Резерв просроченной дебиторской задолженности создается под задолженность:

- которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Величина резерва просроченной дебиторской задолженности определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от величины просрочки платежа по следующему принципу и оценки вероятности возврата долга:

- по просроченной задолженности на срок более 90 дней – 100 % от суммы задолженности;
- от 45 до 90 дней – 50%;
- менее 45 дней – 0%.

При наличии одновременно просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по одному и тому же контрагенту резерв по сомнительным долгам формируется в отношении той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в отношении запасов (товаров), которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо предполагаемая цена реализации которых стала ниже их себестоимости.

Резерв создается по итогам годовой инвентаризации ТМЦ Общества на основании аналитических данных отделов продаж, сервисного отдела и отдела рекламы и маркетинга о наличии запасов, имеющих признаки обесценения.

Величина резерва в отношении товаров, имеющих признаки обесценения, определяется как разница между себестоимостью товара и чистой стоимостью продажи в случае, если последняя прогнозируется ниже себестоимости.

Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена, по которой товары могут быть проданы, за вычетом затрат, необходимых для подготовки и осуществления продажи.

Расчет годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков производится исходя из суммы расхода на оплату отпусков предшествующего года и соответствующих обязательных страховых отчислений во внебюджетные фонды. Отчисление в резерв производится ежемесячно в размере 1/12 части годовой суммы отпускных, начисленных по итогам предшествующего года. При формировании годовой

бухгалтерской отчетности сумма резерва уточняется и в годовом балансе Общества отражается сумма неиспользованного резерва исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

Общество признает оценочное обязательство в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обязательство по аренде по договору субаренды от 28.09.2022 г. оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Доходы

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от оказания услуг по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

Общество признает в учете Доходы от реализации товаров, когда выполнены следующие условия:

- к покупателю перешли существенные риски и выгоды, связанные с владением товара,
- Общество не сохраняет за собой фактический контроль над товаром, у Общества возникло право на получение экономических выгод или полезного потенциала, которые связаны с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена.

Выплаты Общества дилерам, перечисляемые за достижение определенных условий, согласованных в виде приложений к договорам поставки товаров, изменяющие первоначальную стоимость товара, квалифицируются в качестве скидок, предоставленных покупателям, и корректируют в отчетности выручку от реализации товаров.

Выручка от реализации прочих услуг от неосновной деятельности, таких как оказание тренингов для дилеров и т. п., признается доходом от обычных видов деятельности в случае, если ее объем составляет более 5% от общего объема выручки Общества за отчетный период. В случае если объем выручки от реализации таких услуг, не превышает установленный критерий существенности, выручка от реализации данных услуг отражается в отчетности в составе прочих доходов.

Иные доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

Расходы

К расходам по основным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением товара;
- расходы на продажу товара;
- управленческие и административные расходы.

Расходы на продажу товара (коммерческие расходы) включают в себя:

- расходы по транспортировке товаров от склада компании до дилеров;
- расходы, связанные с хранением товаров;
- расходы на рекламу, маркетинг и иные расходы, связанные с продвижением товара;
- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- расходы по амортизации производственных зданий и сооружений, в частности складских помещений хранения товара и основных средств производственного назначения, применяемых в процессе приемки, обработки, хранения и продажи товара со склада;
- арендные платежи за помещения и оборудование склада и иных объектов производственного назначения;
- командировочные расходы сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- представительские расходы, связанные с деловыми переговорами сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- прочие расходы и обязательные платежи, непосредственно связанные с реализацией товара.

К административно-управленческим расходам относятся:

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и содержание офисных зданий и сооружений, оргтехники и транспортных средств и иных основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендные платежи за помещения и оборудование управленческого и общехозяйственного назначения,
- лицензионные платежи и иные расходы за использование программного обеспечения;
- расходы по приобретению информационных, консультационных, юридических, аудиторских услуг, обучение и подбор персонала и иных услуг сторонних организаций, не входящих в состав расходов на продажу;
- расходы на оплату труда и отчисления в фонды высшего руководства Общества и сотрудников Управлений поддержки бизнеса и Административного управления;
- расходы на служебные поездки высшего руководства Общества и сотрудников Управлений поддержки бизнеса и Административного управления;
- прочие административно-хозяйственные расходы и иные расходы от обычных видов деятельности, не перечисленные выше.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, учитываются в составе прочих расходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отложенные активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, и налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Учет гарантийных операций

Суммы возмещений, полученные Обществом от ООО Хонда Мотор РУС, учитываются по отдельной статье в составе прочих доходов. Учёт ведется методом начисления на основании ежемесячных отчетов отдела сервисного обслуживания по гарантийным рекламациям,

Расходы Общества на оплату работ дилеров, выполненных в рамках гарантийного ремонта и израсходованных запасных частей, учитываются в составе прочих расходов. Расходы Общества на оплату работ и запасных частей для гарантийного ремонта признаются ежемесячно на дату сводного акта сдачи-приемки работ, полученного от дилера.

Финансовый результат от операций по гарантии отражается в отчетности Общества в составе себестоимости.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действующий на день совершения

операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также курсовые разницы, возникшие при пересчете по состоянию на отчетную дату, учитываются на счете прибылей и убытков, в отчетности - развёрнуто.

2 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Числовые показатели бухгалтерской отчетности Общества представлены в тысячах рублей.

Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

2.1.1 Активы

Внеоборотные активы:

Строка 1110 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024		Движение за период				31.12.2025	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Товарные знаки	791	(126)	75	(69)	-	(66)	797	(192)
Интернет-сайты	5 518	(1 338)	909			(1 159)	6 427	(2 497)
Исключительные права на ПО	2 187	(875)	0	-	-	(437)	2 187	(1 312)
Итого	8 496	(2 339)	984	(69)	-	(1 662)	9 411	(4 001)

Движение нематериальных активов в 2024 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		Движение за период				31.12.2024	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Товарные знаки	658		133	-	-	(66)	791	(126)
Интернет-сайты	3 193		2 325			(867)	5 518	(1 338)
Исключительные права на ПО	2 187		0	-	-	(437)	2 187	(875)
Итого	6 038		2 457	-	-	(1370)	8 496	(2 339)

Строка 1150 Основные средства

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

тыс. руб.

Группа ОС	31.12.2025			31.12.2024			31.12.2023		
	Перв-я ст-ть	Износ	Остат-я ст-ть	Перв-я ст-ть	Износ	Остат-я ст-ть	Перв-я ст-ть	Износ	Остат-я ст-ть
Машины и оборудован ие	3 252	(1 522)	1 730	3 203	(1 535)	1 668	2 329	(992)	1 338
Транспортн ые средства	20 592	(13 973)	6 619	23 385	(11 359)	12 026	14 939	(6 989)	7 949
Прочие основные средства	182	(182)	0	182	(182)	0	182	(142)	40
Право на аренду	154 098	(7 902)	146 196	147 905	(109 872)	38 033	147 905	(59 162)	88 743
Итого	178 124	(23 579)	154 545	174 675	(122 948)	51 727	165 355	(67 285)	98 070

Права пользование активом, полученное по договорам субаренды от 28.09.2022 г. учитывается обособленно. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 28.09.2022 г. 30.09.2025 срок субаренды по договору субаренды от 28.09.2022 истек и Обществом был заключен новый договор субаренды от 20.01.2025, срок субаренды с 01.10.2025 по 31.01.2029. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 20.01.2025 г

Основным видом деятельности Общества не является предоставление за плату во временное пользование объектов недвижимости.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год – 1 583 тыс. руб по договору субаренды от 28.09.2022 и 7 513 тыс. руб. по договору субаренды от 20.01.2025;

Расчетная ставка - 10% по договору субаренды от 28.09.2022 и 22% по договору субаренды от 20.01.2025

Переменные арендные платежи (коммунальные платежи) формируются на основании расчетных документов ресурсоснабжающих организаций.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – отсутствует.

Финансовая аренда не является видом деятельности Общества, в соответствии с этим не раскрываются в отчетности следующая информация:

- а) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- б) информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- в) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- г) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;
- д) распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;
- е) доходы и расходы от выбытия предмета аренды;
- ж) общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;
- з) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.

Ликвидационная стоимость основных средств установлена в размере 0 тыс. рублей

Движение основных средств в отчетном периоде:

	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло объектов				
Наименование показателя	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	174 676	(122 949)	154 884	(151 436)	149 978	(50 609)	178 124	(23 579)
в том числе:								
Транспортные средства	23 385	(11 359)	194	(2 988)	1 604	(4 218)	20 592	(13 973)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 203	(1 536)	592	(543)	469	(456)	3 252	(1 522)
Другие виды основных средств	182	(182)	-	-	-	-	182	(182)
Здания	147 905	(109 872)	154 098	(147 905)	147 905	(45 935)	154 098	(7 902)

Движение основных средств в 2024 г.:

тыс. руб.

	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Выбыло объектов					
Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	165 355	(67 285)	13 977	(4 656)	2 426	(58 090)	174 676	(122 949)
в том числе:								
Транспортные средства	14 939	(6 989)	13 103	(4 656)	2 426	(6 796)	23 385	(11 359)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 329	(992)	874	-	-	(544)	3 203	(1 536)
Другие виды основных средств	182	(142)	-	-	-	(40)	182	(182)
Здания	147 905	(59 162)	-	-	-	(50 710)	147 905	(109 872)

Обесценение основных средств не проводилось в связи с нематериальностью балансовой стоимостью основных средств.

Строка 12104 Товары

По строке 1210 Запасы учтены Запасы Общества, включая

- по строке 12104 товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации,

По строке 12104 «Товары» бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.

Наименование товара	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Автомобили	154 752	159 116	123 126
Автомобили резерв под обесценение	(2 000)		
Мотоциклы и мототехника	119 172	73 045	113 184
Силовое оборудование	131 367	223 386	206 952
Запасные части и аксессуары	182 393	197 048	136 186
Запасные части резерв под обесценение	(1 773)	(1 660)	(500)
Прочие товары	973	863	834
Итого	584 884	651 798	579 782

В результате годовой инвентаризации товарных запасов и проведенного анализа складских запасов на конец отчетного года были выявлены группы товаров, имеющих признаки обесценения, включающие:

- автомобили, чистая цена реализации которых с 01.01.2026 года планируется ниже себестоимости, при этом в цене реализации учитываются запланированные Обществом скидки для покупателей, уменьшающие первоначальную стоимость товара;
- запасные части и аксессуары, чистая цена реализации которых с 01.01.2026 года планируется ниже себестоимости, при этом в цене реализации учитываются запланированные Обществом скидки для покупателей, уменьшающие первоначальную стоимость товара;

В соответствии с учетной политикой Общества по состоянию на отчетную дату был сформирован резерв под обесценение запасов по следующим группам товаров.

Движение резерва под обесценение запасов в 2025 году:

тыс. руб.

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2025		Резерв
		31.12.24	Начислено	Списано	31.12.25
Автомобили, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату		2 000		2 000
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	1 660	300	187	1 773
Итого		1 660	2 300	187	3 773

Движение резерва под обесценение запасов в 2024 году:

тыс. руб.

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2024		Резерв
		31.12.23	Начислено	Списано	31.12.24
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату	500	1 300	140	1 660
Итого		500	1 300	140	1 660

Движение резерва под обесценение запасов в 2023 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2023		Резерв
		31.12.22	Начислено	Списано	31.12.23
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату				500
Итого					500

тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на сумму 113 770 тыс. рублей.

Строка 1230 Дебиторская задолженность

По статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Статья	Н стр.	Сумма дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	113 770	232 879	202 138
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	102 760	28 256	17 841
Расчеты по налогам и сборам	12303	579	517	3 513
Расчеты с подотчетными лицами	12306	12	154	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	2	2	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	19 738	75 539	40 482
Расходы будущих периодов	12310	2 272	2 442	2 904
Итого	1230	239 260	339 789	255 314

Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности, учтенной по статье 1230 Дебиторская задолженность, составляют:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 48% (2024 г. - 69%; 2023 г. - 79%);
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 8% (2024 г. - 22%; 2023 г. - 11%);
- расчеты с покупателями и заказчиками (дилеры) 43% (2024 г. - 8% ;2023 г. -7%).

В расчетах с поставщиками и подрядчиками наибольший удельный вес 92,5 % составляет сумма авансов, перечисленных иностранным поставщикам согласно условиям договоров.

В расчетах с разными дебиторами и кредиторами наибольший удельный вес 6,6% составляет задолженность Федеральной таможенной службы по растаможенной продукции в 2025 г.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года была выявлена просроченная дебиторская задолженность, в том числе сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем был сформирован резерв сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с методикой, установленной учетной политикой Общества.

Анализ просроченной торговой дебиторской задолженности приведен в таблице:

Показатель	тыс. руб.	
	2025	2024
Торговая дебиторская задолженность всего	102 933	28 398
Из торговой дебиторской задолженности:		
просроченная дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность контрагента,		
<i>из нее признано сомнительной</i>	173	142
<i>просрочка от 45 до 90 дней</i>	0	0
<i>свыше 90 дней просрочки</i>	173	142
Резерв просроченной дебиторской задолженности	(173)	(142)

Строка 1240 Финансовые вложения

В 2024 году 30.08.2024 компанией ООО «Мотор-Плейс» был выдан займ компании ООО "Международная торговля Цзеайму, Циндао" в размере 4'500 тысяч рублей по договору займа 26/0824 от 26.08.2024. 06.09.2024 часть займа в размере 3'527 тысяч рублей, была возвращена компанией ООО "Международная торговля Цзеайму, Циндао" путем переуступки своего долга компании СП ЗАО Юнисон по договору уступки БН от 06.09.2024, после чего между компанией ООО «Мотор-Плейс» и СП ЗАО Юнисон был проведен зачет встречных требований от 16.09.2024. На конец 2025 года задолженность ООО "Международная торговля Цзеайму, Циндао" перед ООО «Мотор-Плейс» по договору займа 26/0824 от 26.08.2024 составляет 973 тысячи рублей.

Начиная с ноября 2025 Общество стало приобретать пай в интервальном паевом инвестиционном фонде Т-БАНКА (ИПИФ). При этом, согласно условиям ИПИФ указанные пай могут быть проданы Общество в любой рабочий день. В связи с этим Общество классифицирует пай, как высоколиквидные активы и по состоянию на отчетную дату признает в отчетности в качестве краткосрочных финансовых вложений и учитывает по строке 1240 «Финансовые вложения». Сумма не проданных паев на отчетную дату составляет 101 440 тыс. руб.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции по расчетным счетам в рублях РФ и по счетам в Китайских юанях. С целью получения процентных доходов Общество размещает свободные денежные средства на банковские депозитные счета под проценты согласно условиям договора с Банк ВТБ (ПАО), ПАО "Совкомбанк, АО "АЛЬФА-БАНК». Размещение денежных средств на депозиты производилось на сроки, не превышающие 3 месяца, поэтому денежные средства, размещенные на депозитах, признаются высоколиквидными активами и по состоянию на отчетную дату признаются в отчетности в

качестве денежных эквивалентов и учитываются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Расшифровка остатков денежных средств представлена в таблице:

Счет учета денежных средств	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)
АО "Райффайзенбанк" в рублях	-	702	-	3 630	-	2 717
Банк ВТБ (ПАО) в рублях	-	226	-	813	-	366
ПАО "Совкомбанк" в рублях	-	138	-	474	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК" в рублях	-	588	-	1 011	-	-
ПАО "Промсвязьбанк" в рублях	-	203 233	-	-	-	-
ПАО Сбербанк в рублях	-	286	-	500	-	-
АО «ТБанк» в рублях	-	7	-	-	-	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" в рублях	-	-	-	-	-	308
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" в рублях	-	135	-	170	-	202
ООО "БАНК ТОЧКА" в рублях	-	209	-	654	-	7
КИВИ БАНК (АО) в рублях	-	-	-	-	-	52
АО "Первый Инвестиционный Банк" в рублях	-	-	-	55	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в Долларах	-	-	-	-	84	7 535
АО Райффайзенбанк текущий в Евро	-	-	-	-	5,7	564
АО Райффайзенбанк текущий в Юанях	-	-	-	-	0	0
Банк ВТБ (ПАО) текущий в Юанях	-	-	-	-	1 500	18 864
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" текущий в AED	-	-	-	-	37	904
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" текущий в Евро	-	-	-	-	-	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" текущий в Юанях	-	-	-	-	210	2 644
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" текущий в Юанях	-	-	-	-	-	-

Счет учета денежных средств	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. ВТБ (ПАО)	-	-	-	-	-	-
Дата закрытия – 11.01.24						350 000
Дата закрытия – 09.01.24						21 000
Всего						371 000
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. АО «АЛЬФА-БАНК»	-		-		-	-
Дата закрытия 09.01.2025				22 000		
Дата закрытия 12.01.2026		20 500				
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом ПАО «Совкомбанк»	-		-		-	-
Дата закрытия 09.01.2025				290 000		
Дата закрытия 12.01.2026		106 400				
Итого по строке 1250	-	332 424	-	319 307	-	405 164

Счетов за пределами РФ Общество в 2025 году не имело.

2.1.2 Обязательства

Статья 1450 Прочие обязательства

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по долгосрочной аренде	1450	107 829	-	36 567

Обязательство по долгосрочной аренде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 применительно к договору субаренды с ООО «Хонда Мотор Рус» от 20.01.2025 года сроком до 31 января 2029 года.

Статья 1510 Заемные средства

В 2023 Обществом по договору займа от 01.06.2023 были получены денежные средства в размере 500 млн рублей. Согласно условиям договора займа и дополнительных соглашений ставка займа в период 02.06.23 -31.08.23 составила 3,5% годовых, в период с 01.09.23 – 30.11.23 составила 4%, в период с 01.12.23 по 29.02.24 составила 7%, в период с 01.03.2024

по 31.08.2024 составила 7,5%, в период с 01.09.2024 по 30.11.2024 составила 8,5%, в период с 01.12.2024 по 28.02.2025 составила 9,5%, с 01.03.2025 по 31.05.2025 составила 9,5%, с 01.06.2025 по 31.08.2025 составила 9%, с 01.09.2026 по 30.11.2026 составила 8%, с 01.12.2025 по 28.02.2026 составила 7,5%. В настоящий момент соглашение о займе продлено до 31.05.2026 года.

В рамках Генерального соглашения № FPS/414/МФ-РКЛ/24 от 19.02.2024 с ПАО Совкомбанк на предоставление кредитной линии в размере 500 млн. руб. для финансирования импорта автомобилей марки VGV, Общество 21.01.2025 получило кредитный транш в размере 200 млн. руб. по ставке 26.5% годовых. Проценты выплачивались ежемесячно в течение 120 дней с момента получения транша. Транш был полностью погашен Обществом в мае 2025 года

На отчетную дату задолженность по кредитной линии отсутствует.

Информация о займе, кредитной линии и начисленных/выплаченных процентах за 2025 год отражена в таблице

	На 01.01.2025	Получено/Начислено	Оплачено	тыс. руб. На 31.12.2025
Займ	500 000			500 000
Проценты по займу	4 023	44 151	44 989	3 185
Кредитная линия	-	200 000	200 000	-
Проценты по кредитной линии		10 055	10 055	
Итого	504 023	863 937	862 887	503 185

Информация о займе, кредитной линии и начисленных/выплаченных процентах за 2024 год отражена в таблице

	На 01.01.2024	Получено/Начислено	Оплачено	тыс. руб. На 31.12.2024
Займ	500 000			500 000
Проценты по займу	2 973	39 180	38 130	4 023
Кредитная линия		797 381	797 381	-
Проценты по кредитной линии		27 376	27 376	
Итого	502 973	863 937	862 887	504 023

Информация о займе и начисленных/выплаченных процентах за 2023 год отражена в таблице

	На 01.01.2023	Получено/Начислено	Оплачено	тыс. руб. На 31.12.2023
Займ	0	500 000		500 000
Проценты	0	12 274	9 301	2 973

Итого	0	512 274	9 301	502 973
-------	---	---------	-------	---------

Статья 1520 Кредиторская задолженность

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	84 588	71 857	11 625
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	155 753	209 198	306 403
Расчеты по налогам и сборам	15203	48 703	107 805	397
Расчеты по социальному страхованию	15204	4 332	3 901	3 740
Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	26 706	20 646	29 545
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		6 600		
Итого по строке 1520		326 683	413 407	351 713

Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности, учтенной по статье 1520 Кредиторская задолженность, составляет:

расчеты с покупателями и заказчиками 47,68% (2024 г. – 50,60%; 2023 г. - 87%);
 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 14,91% (2024 г. – 26,08%; 2023 г. – 0,11%)
 расчеты с поставщиками и подрядчиками 25,89% (2023 г. – 17,38%; 2023 г. - 3%).

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Обязательства по расчетам в иностранной валюте

Наибольшая часть расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг, осуществляется в рублях и китайских юанях.

В иностранной валюте осуществлялись: оплаты иностранным поставщикам товаров (по поставкам автомобилей, мотоциклов, силовой продукции, запасных частей и аксессуаров, и отдельных видов силовой продукции).

При составлении бухгалтерской отчетности задолженности в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2025 г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату.

Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

тыс. руб.

Статья	N стр.	Сумма обязательства	Сумма обязательства	Сумма обязательства
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них	15401	3 600	3 905	3 323
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	22 457	51 174	25 145
Итого		26 057	55 079	28 468

Сумма обязательства на оплату отпусков, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, представляет собой имеющееся обязательство Общества перед персоналом на отчетную дату. Обязательство рассчитано исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды индивидуально по каждому сотруднику предприятия.

Движение оценочных обязательств за отчетный период:

Движение оценочных обязательств в 2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено/Восстановлено	Остаток на конец года
Обязательство по выплате накопленных отпусков и взносов с них	3 905	14 765	(15 070)	3 600
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	6 876	1 677	(7 464)	1 089
Обязательство по гарантийному резерву	30 798	15 490	(27 450)	18 838
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	13 500	2 530	(13 500)	2 530
Итого	55 079	34 462	(63 484)	26 057

Движение оценочных обязательств в 2024 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено/Восстановлено	Остаток на конец года
Обязательство по выплате накопленных отпусков и взносов с них	3 323	14 319	(13 737)	3 905
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	531	6 876	(531)	6 876
Обязательство по гарантийному резерву	14 614	17 909	(1 726)	30 798
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	10 000	13 500	(10 000)	13 500
Итого	28 468	52 605	(25 994)	55 079

Строка 1550 Прочие обязательства

Статья	№ стр.	Сумма кредиторской задолженности		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по краткосрочной аренде	1550	37 897	41 034	54 786

Обязательство по краткосрочной аренде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 применительно к договору субаренды с ООО «Хонда Мотор Рус» от 20.01.2025 года сроком до 31 января 2029 года.

2.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Общество реализует товары российским юридическим лицам, являющимся официальными дилерами продукции, поставляемой Обществом.

Основными товарами, реализуемыми Обществом в 2025 году, были автомобили, запасные части и аксессуары, силовая техника и мотоциклы.

Основным географическим рынком сбыта товаров является территория Российской Федерации.

Общество оказывает услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

2.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 отражена выручка

тыс. руб.

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	2025 ГОД		2024 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Товаров, всего	1 748 874	92,51	2 137 832	93,93
Услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС»	141 676	7,49	138 220	6,07
Итого выручка от реализации	1 890 550	100,00	2 276 052	100,00

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

Выручка от реализации	2025 ГОД		2024 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	527 681	30	882 510	41
Запасные части и аксессуары	424 549	24	566 102	26
Мотоциклы и мототехника	432 224	25	236 525	11
Силовая продукция	364 420	21	452 695	21
Итого	1 748 874	100	2 137 832	100

Наибольший удельный вес в общем объеме в 2025 году составляет выручка от реализации автомобилей.

2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2025 ГОД		2024 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Продажи товаров	1 495 323	99	1 737 293	98,17
Продажи услуг	16 424	1	32 352	1,83
Итого	1 511 747	100	1 769 645	100

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

Себестоимость товаров	2025 ГОД		2024 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	506 930	34	803 788	46
Запасные части и аксессуары	302 335	24	361 914	21
Мотоциклы и мотовездеходы	363 471	22	192 185	11
Силовая продукция	322 587	20	379 406	22
Итого	1 495 323	100	1 737 293	100

2.2.3 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 Коммерческие расходы указаны расходы на продажу товаров, реализуемых Обществом. Расшифровка расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2025 год		2024 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Фонд оплаты труда	91 611	29	90 800	29
Амортизация ОС и НМА производственного назначения	47 262	15	52 090	17
Реклама и маркетинг	51 477	16	44 596	14
Транспортировка со склада Общества до покупателя	23 555	11	35 366	11
Расходы по поддержке дилерской сети	22 248	7	25 048	8
Расходы на продажу товара	30 260	10	21 367	7
Страховые взносы	26 151	6	18 459	6
Резерв под гарантийный ремонт	12 563	4	17 926	6
Страхование	2 216	1	2 162	1
Прочие расходы	2 194	1	1 330	0
Командировочные расходы	803	0	1 162	0
Представительские расходы	303	0	929	0
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	42	0	46	0
Итого	312 015	100	311 282	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2025 год	2024 год
--------	----------	----------

	Сумма	%	Сумма	%
ФОТ	59 003	48	58 426	49
Страховые взносы	12 583	10	11 404	9
Расходы на охрану	10 993	9	10 017	7
Расходы на программное обеспечение	6 891	6	7 697	5
Амортизация ОС и НМА	5 048	4	7 371	7
Уборка	4 406	4	6 687	6
Коммунальные платежи	5 456	5	6 321	5
Ремонт и обслуживание а/м	6 700	7	5 573	4
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	1 499	1	3 673	2
Страхование	1 554	1	2 803	2
Командировочные расходы	974	1	1 271	1
Прочие расходы	1 536	1	1 172	1
Малоценные ОС	593	0	971	1
Услуги связи, почта, курьер	966	1	961	1
Расходы по аренде	410	0	548	0
Налоги	338	0	453	0
Обслуживание и ремонт оборудования	1 888	2	437	0
Представительские	331	0	286	0
Итого	121 356	100	126 071	100

2.2.4 Прочие доходы и расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена в нижеприведенных таблицах, раскрывающим содержание строк 2340 и 2350 Отчета о финансовом положении.

Строка 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Показатель	Код	2025 год	2024 год
		Сумма	Сумма
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	11 541	6 667
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	3 363	1 332
Доходы связанные со сдачей имущества в аренду	23405	-	75
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23406	142	16
Прочие операционные доходы	23407	18 279	18 586
в том числе			
купля-продажа иностранной валюты		2 097	877
выручка от реализации прочих услуг		14 964	16 241
прочие операционные доходы		1 218	1 468
Штрафы, пени, неустойки к получению	23408	-	-
Прибыль прошлых лет	23409	186	306
Курсовые разницы	23411	2 297	7 976

Прочие внереализационные доходы	23415	1 627	3 956
Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации	23417	410	756
Восстановление резерва по гарантийному ремонту		21 854	
Безвозмездно полученное имущество		2 101	
Компенсация расходов на оказание посреднических услуг		50 807	
Операции с инструментами финансового рынка		1 479	
Итого	2340	114 087	39 669

Строка 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Показатель	Код	2025 год	2024 год
		Сумма	Сумма
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	2 230
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23504	-	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23506	173	142
Расходы на услуги банков	23507	7 830	9 870
Прочие операционные расходы	23508	1 237	236
в том числе			
купля-продажа иностранной валюты			
прочие операционные расходы		1 237	236
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23509	76	3
Убытки прошлых лет	23510	566	1 091
Курсовые разницы	23511	-	14 183
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23517	2 122	12
Прочие внереализационные расходы	23518	6 555	7 114
уступка права требования			3 527
прочие внереализационные расходы		5 879	2 186
себестоимость утилизируемого товара		676	1 401
Прочие косвенные расходы	23519	124	288
Итого	2350	18 684	35 168

2.3 Налог на прибыль, отложенные налоги и постоянные налоговые обязательства

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2025 году представлен в таблице.

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	6 972	41 555
Условный расход по налогу	(1 743)	(8 311)

Отложенный налог на прибыль	4 143	(5 616)
Постоянный налоговый расход	(2 400)	(1 312)
Текущий налог на прибыль	0	(15 239)

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2025 год

тыс. руб.

Расход (доход)	31.12.2024		2025 год		31.12.2025	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2025	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	3 905	976	(305)	(76)	3 600	900
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	6 876	1 719	(5 787)	(1 447)	1089	272
Обязательство по гарантийному резерву	30 798	7 700	(11 960)	(2 991)	18 838	4 709
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	13 500	3 375	(10 970)	(2 742)	2 530	633
Аренда	3 001	750	(3 001)	(750)	0	0
Резерв под обесценение	1 659	415	2 113	528	3 772	943
Убыток согласно декларации по налогу на прибыль			15 090	3 773	15 090	3 773
Итого	59 739	14 935	(14 820)	(3 705)	44 919	11 230

Отложенные налоговые обязательства за 2025 год

тыс. руб.

Расход (доход)	31.12.2024		2025 год		31.12.2025	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2025	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Аренда	0	0	472	118	472	118
Курсовые разницы	82	21	1 278	319	1 360	340
Итого	82	21	1 750	437	1 832	458

Отложенные налоговые активы за 2024 год (без учета перерасчета в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году)

тыс. руб.

Расход (доход)	31.12.2023		2024 год		31.12.2024	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2024	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	3 323	665	582	116	3 905	781
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	531	106	6 345	1 269	6 876	1 375
Обязательство по гарантийному резерву	14 614	2 923	16 184	3 237	30 798	6 160
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	10 000	2 000	3 500	700	13 500	2 700
Аренда	2 611	522	390	78	3 001	600
Резерв под обесценение	500	100	1 159	232	1 659	332
Итого	31 579	6 316	28 160	5 632	59 739	11 948

Отложенные налоговые обязательства за 2024 год (без учета перерасчета в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году)

тыс. руб.

Расход (доход)	31.12.2023		2024 год		31.12.2024	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2024	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Курсовые разницы	-	-	82	16	82	16
Итого	-	-	82	16	82	16

Перерасчет отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году

Отложенные налоговые активы за 2024 год с учетом пересчета ставки налога на прибыль

Расход (доход)	31.12.2024 По ставке 20%		Изменение в результате пересчета	31.12.2024 По ставке 25%	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)		Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	3 905	781	195	3 905	976
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	6 876	1 375	344	6 876	1 719
Обязательство по гарантийному резерву	30 798	6 160	1 540	30 798	7 700
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	13 500	2 700	675	13 500	3 375
Аренда	3 001	600	150	3 001	750
Резерв под обесценение	1 659	332	83	1 659	415
Итого	59 739	11 948	2 987	59 739	14 935

Отложенные налоговые обязательства за 2024 год с учетом пересчета ставки налога на прибыль

Расход (доход)	31.12.2024 По ставке 20%		Изменение в результате пересчета	31.12.2024 По ставке 25%	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)		Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Курсовые разницы	82	16	5	82	21
Итого	82	16	5	82	21

Причины возникновения временных разниц:

- Расходы по формированию резервов (кроме резерва по сомнительным долгам)**
 В бухгалтерском учете расходы по формированию резервов и оценочных обязательств признаются в периоде создания резерва, фактически понесенные расходы списываются за счет резерва. В налоговом учете расходы по формированию резервов не учитываются, при расчете налога на прибыль учитываются фактически понесенные расходы, удовлетворяющие критериям признания расхода для целей налогообложения прибыли.
- Оценочные обязательства**
 В бухгалтерском учете признаются затраты по услугам, фактически оказанным в отчетном периоде и признаваемые Обществом обязательства при наличии обоснованной оценки их стоимости, в налоговом учете – по дате фактического подписания акта сдачи-приемки работ.
- Курсовые разницы**
 В налоговом учете курсовые разницы начисляются только на сумму погашения задолженности, а в бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютной суммы.
- Обязательство по аренде**
 В бухгалтерском учете применяются положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в налоговом учете признается сумма арендной платы согласно договору аренды.

Постоянные налоговые обязательства за 2025 год:

тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Утилизация товаров	676	169
Убытки прошлых лет	553	138
Недостачи товаров, списанные на убытки	3 219	805
Компенсация ремонта автомобилей дилера	330	83
Расходы на персонал с учетом налогов и командировочные расходы	981	245
Безвозмездно переданное имущество	2 122	531
Корпоративные мероприятия	239	60
Подарки деловым партнерам	139	35
Представительские расходы	40	10
Страхование ДМС родственников	862	216
Прочие расходы	437	108
Итого	9 598	2 400

Постоянные налоговые обязательства за 2024 год:

тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Утилизация товаров	1 407	281
Убытки прошлых лет	995	199
Недостачи товаров, списанные на убытки	292	58
Компенсация ремонта автомобилей дилера	696	139
Консультационные услуги	490	98
Расходы на персонал с учетом налогов и командировочные расходы	168	34
Безвозмездно переданное имущество	12	2
Корпоративные мероприятия	151	30
Подарки деловым партнерам	203	41
Представительские расходы	668	134
Страхование ДМС родственников	849	170
Прочие расходы	631	126
Итого	6 562	1 312

Заработная плата управленческого персонала

Состав управленческого персонала Общества: Генеральный директор, Директор (управление административной поддержки бизнеса), Директор (управление продаж и технического обслуживания), Главный бухгалтер.

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества составил 30 177 тыс. руб. (19% от всего размера фонда оплаты труда 157 056 тыс. руб.) Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 6 324 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

В 2025 году Участниками (они же Бенефициарные владельцы Общества) Общества было принято решение о выплате дивидендов в сумме 22 000 000 рублей которое было зафиксировано в Протоколе собрания участников от 26 декабря 2025 года № 15. Дивиденды выплачены Плотникову М.А. и Киселеву С.В. 29 декабря 2025 года в рублях.

Участник	Доля участника	Сумма дивидендов тыс. руб.	Удержан налог тыс. руб.	Удержаны Алименты тыс. руб.	Выплачено участнику тыс. руб.
Плотников М. А.	40%	8 800	1272		7 528
Галанцев А. Н.	30%	6 600			
Киселев С. В.	30%	6 600	942		5 658

4. Особенности раскрытия отдельных статей бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах Общества отражается результат от влияния курсовых разниц отражается развернуто.

В отчете о движении денежных средств показатели движения денежных средств, выраженных в иностранной валюте, отражены по курсу на дату совершения операции. Кумулятивное влияние от изменения курса валют отражено в Отчете о движении денежных средств по статье «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Расшифровка статей Отчета о движении денежных средств 4119 Прочие поступления и 4129 Прочие выплаты представлена в нижеприведенных таблицах.

Строка 4119 Прочие поступления

Показатель	2025	2024
% полученные	29 392	41 059
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)	178 572	273 353
Компенсация расходов на оказание послепродажных услуг	50 807	
Прочие поступления	383	
Купля продажа валюты (свернуто)	2 097	877
Итого	261 251	315 288

Строка 4129 Прочие платежи

Показатель	2025	2024
Платежи на таможенно	238 900	305 500
Платежи по гарантии	156 517	228 867
Комиссии банка	6 394	7 219
Выдача средств в подотчет (с учетом возвратов)	4 918	6 064
Прочие платежи	840	
Итого	407 569	547 651

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату составления отчетности Общество имело одно незавершенное гражданское, дело, в котором Общество выступало в качестве ответчика. 15.01.2026 года в адрес Общества был подан иск Юрикова И.В. о взыскании убытков в виде разницы стоимости товара, неустойки за нарушение сроков удовлетворения требований, компенсация морального вреда и штрафа в общей сумме требований размере 200 тысяч рублей.

Общество оценивает вероятность положительного исхода рассмотрения дела более 50%. В связи с этим, а также же с учетом несущественности суммы иска, оценочный резерв под возможные убытки Обществом не создавался.

6. Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

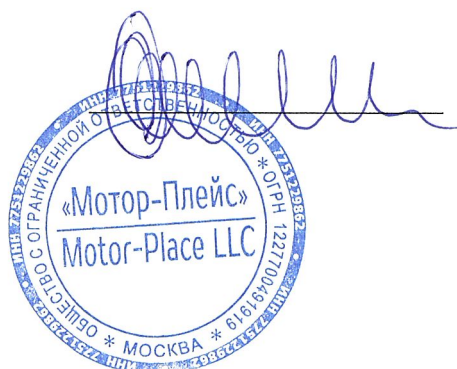
При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор

25 марта 2026 года



Плотников М. А.