

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ММС Рус» (далее – «Общество») было образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации N 77 № 003703769 от 12 апреля 2004 года).

Сведения об Обществе при создании Общества внесены в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – «ЕГРЮЛ») под наименованием Закрытое акционерное общество «Рольф Импорт».

Сведения о текущем наименовании Общества (ООО «ММС Рус») внесены в ЕГРЮЛ 17 мая 2013.

Контролирующим участником Общества является Мицубиши Корпорейшн (Mitsubishi Corporation), акции которой торгуются на бирже. У Общества нет конечного бенефициара, который владеет более 25% доли в уставном капитале Общества.

Юридический и фактический адрес: 117485, Москва, вн.тер. г.Муниципальный округ Коньково, ул. Обручева, 30/1, стр. 2.

Основными видами деятельности ООО «ММС Рус» являются:

- оптовая реализация запасных частей;
- оптовая реализация автомобилей.

ООО «ММС Рус» является официальным дистрибьютором ММС (Mitsubishi Motors Corporation) по продаже автомобилей Mitsubishi на территории России, Казахстана и Белоруссии, также Общество реализует оригинальные и неоригинальные запасные части для автомобилей марки Mitsubishi.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор – Иваба Осаму, действующий на основании Устава. Главный бухгалтер ООО «ММС РУС», Юлия Тимошенко, уполномочена подписывать данную отчетность на основании Доверенности № 26-01/25 от 1 января 2026 года.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.8.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

В связи с продолжением специальной военной операции на Украине в 2025 году российская экономика продолжила испытывать внешнее давление, коснувшееся практически всех секторов и отраслей. Общество, как и весь рынок в целом, столкнулось с определенными сложностями с логистическими цепочками с 24 февраля 2022 года, однако, Общество делает все возможное для поиска решений.

С марта 2022 года прекратились поставки импортных автомобилей на территорию Российской Федерации, при этом Общество осуществляет и планирует в будущем продолжать осуществлять продажи запасных частей. Общество уже нашло ряд альтернативных поставщиков для закупки импортных и локальных запасных частей, при этом по сегодняшний день продолжает заниматься поиском маршрутов поставок и дополнительных поставщиков. Общество планирует, что выручка от продажи запасных частей в 2026 году будет сопоставима с показателями 2025 года.

Общество планирует, что все обязательства перед поставщиками и прочими кредиторами будут осуществлены в срок.

На текущий момент все обязательства Общества выполняются в полном объеме.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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

Согласно ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 N 402-ФЗ и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов от 13 января 2023 за № 4н, Общество ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводит инвентаризации.

Инвентаризация имущества, финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами за 2025 год проведена и оформлена в соответствии с действующим законодательством.

Последняя инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 1 октября 2025 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 14 декабря 2024 года. Инвентаризация автомобилей, учитываемых в качестве основных средств проведена по состоянию на 14 декабря 2024 года.

Инвентаризация товаров проводится не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация запасных частей проведена по состоянию на 22 декабря 2025 года.

Инвентаризация денежных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «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 годов.

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 обязательства.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13 октября 2003 № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы стоимостью за единицу до 100 тыс. руб. не признаются основными средствами, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

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

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

Группы основных средств	<u>От (минимум)</u>	<u>До (максимум)</u>
Активы в форме права пользования	1	2
Офисное оборудование	2	10
Транспортные средства	3	5
Прочие основные средства	1	25

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Офисное помещение, полученное в аренду, классифицировано как актив в форме права пользования. На 31 декабря 2025 года актив в форме права пользования включает:

- часть здания центрального офиса, Москва, ул. Обручева, 30/1, стр.2, 3 этаж.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств, не превышающие сумму 100 тыс. руб., относятся на расходы того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество 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 Общество привлекает или могло 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 заемных средств.

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 Общества 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 «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Общество 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 финансовых вложений

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Учет финансовых вложений осуществляется Обществом по видам финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Учет запасов, товаров, приобретенных для перепродажи и готовой продукции, осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Процесс приобретения и заготовления основных и вспомогательных материалов, топлива и комплектующих изделий, тары и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» в оценке их по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества, связанные с приобретением запасов, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость запасов.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывается Обществом в составе материально-производственных запасов.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов списание проходит в той последовательности, в которой они поступили в Общество (метод «ФИФО»).

Товары, приобретенные для продажи, учитываются Обществом на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения, установленной условиями договоров, с учетом сумм ввозных таможенных пошлин и сборов, а также сумм акцизов, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ и процентов за товарный кредит (при наличии).

Товаром для Общества являются автомобили, запасные части и другие материально-производственные запасы, приобретаемые или получаемые от других юридических или физических лиц исключительно для перепродажи.

Общество использует счет бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» для целей отражения поступления товаров на удаленный склад хранения по фактической стоимости приобретения с момента перехода права собственности до момента их поступления на Основной склад Общества, включая таможенное оформление, то есть для отражения товарно-материальных ценностей, находящихся в пути.

Отгруженные товары, по которым в соответствии с условиями договора поставки предусмотрен особый переход права собственности к покупателю, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно в составе товаров, отгруженных по фактической полной себестоимости на счете 45 «Товары отгруженные».

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

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

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Датой получения дохода от реализации признается дата передачи права собственности на товары в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее – «ГК РФ»), если иное не предусмотрено условиями договора.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

К прочим расходам относятся:

- государственные пошлины;
- убытки, связанные со списанием товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- услуги банков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров;
- расходы, связанные с возвратом товара;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- иные аналогичные расходы.

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

Прочие расходы и доходы по курсовым разницам, отклонения курса продажи / покупки иностранной валюты от официального курса, доходы/расходы, связанные с реализацией основных средств, доходы/расходы, связанные с возвратом товаров, автомобилей / запасных частей, прочие внереализационные доходы/расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно по автомобилям, ежеквартально по запасным частям).

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в размере 100%, за исключением случаев, когда есть вероятность от 75 до 100%, что задолженность будет погашена;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 365 дней включаются в резерв в размере 80%, за исключением случаев, когда есть вероятность от 75 до 100%, что задолженность будет погашена;
- сомнительные долги со сроком возникновения 91 до 180 дней включаются в резерв в размере 50%, за исключением случаев, когда есть вероятность от 75 до 100%, что задолженность будет погашена;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 1 до 90 дней включаются в резерв в размере 30%, за исключением случаев, когда есть вероятность от 75 до 100%, что задолженность будет погашена.

Резерв под обесценение материальных ценностей образуется, если рыночная стоимость запасов снизилась, запасы морально устарели, запасы полностью или частично потеряли первоначальные качества, на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства.

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по гарантийному ремонту. Общество на квартальной основе рассчитывает и отражает резерв по гарантийным обязательствам, если выполняются три следующих условия:
 - имеется существующее юридическое обязательство;
 - для урегулирования обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
 - сумма обязательства поддается надежной оценке.

Сумма гарантийного резерва рассчитывается исходя из гарантийного парка на отчетную дату, ожидаемого количества обращений по гарантийным случаям в течение гарантийного периода и средней стоимости одного ремонта. Долгосрочная часть гарантийных обязательств отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по приведенной стоимости.

Также в связи с отсутствием импорта гарантийных запасных частей на текущий момент увеличились сроки ремонта реализованных товаров и появились обращения клиентов в суд с требованием компенсации рыночной стоимости автомобиля. Обществом было принято решение отражать в бухгалтерской отчетности резерв под потенциальные обязательства под данные компенсации в связи с задержкой ремонта сверх установленного законом срока. Согласно «Закону о защите прав потребителей», покупатель вправе, обратившись к продавцу, отказаться от исполнения договора купли-продажи технически сложного товара с возвратом уплаченной за товар денежной суммы в случае нарушения установленных сроков устранения недостатков товара, который не может превышать 45 дней. Общество оценило потенциальные обязательства исходя из текущего гарантийного парка: вероятность задержки срока ремонта, рассчитанная по данным 2025 года, составила 1.22% для гарантийного и 1.22% негарантийного ремонта (по данным 2024 года: 1.22% для гарантийного, и 1.22% для негарантийного ремонта). Вероятность обращений покупателей за компенсациями составила 2.66% в год (2024: 2.62% в год).

- на оплату неиспользованных отпусков. В расчет оценочного обязательства включаются суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.
- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется, исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также, что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств. В расчет оценочного обязательства включаются суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды;
- расходы, связанные с судебными решениями;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учет прочих внеоборотных активов

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и расходы будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев.

Учет налога на прибыль

Общество составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Налоговая ставка, используемая при анализе соотношения между расходами по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету, приведенном ниже, составляет 25% к уплате юридическими лицами в Российской Федерации по налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством в этой юрисдикции.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы исчислялся по ставкам 25% и 20% соответственно.

По состоянию на 1 января 2025 года отложенные налоги исчислялись исходя из ставки 25%. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства Общества на 31 декабря 2024 года были пересчитаны по новой ставке, эффект пересчета отражен в свертке эффективной ставки по налогу на прибыль в строке «Изменение ставки налога на прибыль с 1 января 2025 (эффект)» и составил 17,001 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года отложенные налоги исчислялись исходя из ставки 20%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Компенсация по гарантийным обязательствам

В соответствии с требованиями п. 19 в ПБУ 8/2010 Общество признает резерв по гарантийным расходам и соответствующий актив, связанный с получением компенсации по гарантийным расходам от поставщика, так как у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по компенсации по гарантийным расходам от поставщика.

В Отчете о финансовых результатах Общества гарантийные расходы представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету актива, связанного с получением компенсации по гарантийным расходам от производителя.

Отчёт о движении денежных средств

Денежные потоки в отчёте о движении денежных средств отражаются в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» и рекомендациями Минфина России.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в статье прочие поступления от текущей деятельности либо прочие платежи по текущей деятельности.

Суммы страховых взносов отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе денежных средств «в связи с оплатой труда работников».

Изменения учётной политики

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

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

Бухгалтерский баланс	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Компенсация по гарантийным обязательствам свыше 12 месяцев	17,134	(17,134)	-
Компенсация по гарантийным обязательствам до 12 месяцев	47,097	(47,097)	-
Прочие внеоборотные активы	12,353	17,134	29,487
Прочие оборотные активы	17,371	47,097	64,468

Бухгалтерский баланс	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Компенсация по гарантийным обязательствам свыше 12 месяцев	47,346	(47,346)	-
Компенсация по гарантийным обязательствам до 12 месяцев	99,895	(99,895)	-
Прочие внеоборотные активы	70,527	47,346	117,873
Прочие оборотные активы	32,250	99,895	132,145

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства	27,598	21,081	34,958
Активы в форме права пользования (Пояснение 4)	103,852	41,779	-
Прочие вложения в создание объекта основного средства	8,323	20,895	7,282
Итого	139,773	83,755	42,240

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Активы в форме права пользования (Пояснение 4)	80,077	103,852	-	183,929
Транспортные средства	83,568	9,058	(5,004)	87,622
Офисное оборудование	80,071	11,807	(5,384)	86,494
Прочие группы основных средств	86,057	1,871	(758)	87,170
Прочие вложения в создание объекта основного средства	20,895	-	(12,572)	8,323
Итого	350,668	126,588	(23,718)	453,538

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Активы в форме права пользования (Пояснение 4)	146,141	80,077	(146,141)	80,077
Транспортные средства	100,793	-	(17,225)	83,568
Офисное оборудование	76,979	3,092	-	80,071
Прочие группы основных средств	81,175	4,882	-	86,057
Прочие вложения в создание объекта основного средства	7,282	25,659	(12,046)	20,895
Итого	412,370	113,710	(175,412)	350,668

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2024 года	Начисление	Выбытие	На 31 декабря 2025 года
Активы в форме права пользования (Пояснение п.4)	38,298	41,779	-	80,077
Транспортные средства	80,926	3,920	(5,004)	79,842
Офисное оборудование	74,572	5,491	(5,384)	74,679
Прочие группы ОС	73,117	6,050	-	79,167
Итого	266,913	57,240	(10,388)	313,765

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2023 года	Начисление	Выбытие	На 31 декабря 2024 года
Активы в форме права пользования (Пояснение п.4)	146,141	38,298	(146,141)	38,298
Транспортные средства	90,527	7,165	(16,766)	80,926
Офисное оборудование	65,650	8,922	-	74,572
Прочие группы ОС	67,812	5,305	-	73,117
Итого	370,130	59,690	(162,907)	266,913

У Общества нет основных средств в залоге и на консервации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом была проведена проверка на обесценение. Согласно суждению руководства, признаки обесценения основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования у Общества отсутствуют.

4. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Общества представлены арендой части здания центрального офиса, Москва, ул. Обручева, 30/1, 3 этаж.

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

	Здания	Итого
Срок полезного использования, лет	1-2	1-2
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	146,141	146,141
Поступление	80,077	80,077
Выбытие	(146,141)	(146,141)
На 31 декабря 2024 года	80,077	80,077
Поступление	103,852	103,852
На 31 декабря 2025 года	183,929	183,929
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	(146,141)	(146,141)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	(38,298)	(38,298)
Выбытие	146,141	146,141
На 31 декабря 2024 года	(38,298)	(38,298)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	(41,779)	(41,779)
На 31 декабря 2025 года	(80,077)	(80,077)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	-	-
На 31 декабря 2024 года	41,779	41,779
На 31 декабря 2025 года	103,852	103,852

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)					
На 31 декабря 2024 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
48,763	95,972	(4,140)	(32,627)	-	107,968
(тыс. руб.)					
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
-	80,077	11,763	(43,077)	-	48,763

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

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
До 1 года	65,101
От 1 года до 2 лет	68,607
Итого	133,708
Эффект дисконтирования	(25,740)
Итого обязательство по аренде	107,968
в том числе:	
Долгосрочное	61,401
Краткосрочное	46,567

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года / За 2025 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года / За 2024 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	24,793	25,716

У Общества имеются краткосрочные договоры субаренды, со сроками менее 12 месяцев, по которым не признается актив в форме права пользования в соответствии с ФБСУ 25/2018. Полученные доходы по данным договорам за 12 месяцев 2025 и 2024 годов составили 43,102 тыс. руб. и 41,514 тыс. руб., включая НДС, соответственно.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ТОО «ММС Каз»	2,200,272	1,900,272	1,900,272
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(2,200,272)	(1,900,272)	(1,900,272)
Итого	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов Общество владеет долей в 100% уставного капитала в ТОО «ММС Каз».

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Долгосрочная дебиторская задолженность (Обеспечительные платежи по договорам аренды офисных помещений)	9,065	9,065	54,165
Компенсация по гарантийным обязательствам свыше 12 месяцев	3,716	17,134	47,346
Расходы будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев	438	3,288	16,362
Итого	13,219	29,487	117,873

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Товары для перепродажи (автомобили)	Товары для перепродажи (запчасти)	Товары отгруженные (запчасти)	Товары в пути с учетом ТЗР (запчасти)	Прочие запасы	Итого
Фактическая себестоимость						
Баланс на 31 декабря 2024 года	33,408	1,154,319	-	75,677	7,417	1,270,821
Поступления и затраты	-	618,970	6,646	1,246	13,817	640,679
Списание на себестоимость продаж	(5,176)	(501,408)	(6,646)	-	(16,743)	(529,973)
Баланс на 31 декабря 2025 года	28,232	1,271,881	-	76,923	4,491	1,381,527

	(тыс. руб.)		
	Товары для перепродажи (автомобили)	Товары для перепродажи (запчасти)	Итого
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2024 года	23,941	232,568	256,509
Использование резерва	(2,691)	(30,150)	(32,841)
Баланс на 31 декабря 2025 года	21,250	202,418	223,668

	(тыс. руб.)					
	Товары для перепродажи (автомобили)	Товары для перепродажи (запчасти)	Товары отгруженные (запчасти)	Товары в пути с учетом ТЗР (запчасти)	Прочие запасы	Итого
Балансовая себестоимость						
Баланс на 31 декабря 2024 года	9,467	921,751	-	75,677	7,417	1,014,312
Баланс на 31 декабря 2025 года	6,982	1,069,463	-	76,923	4,491	1,157,859

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

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

	(тыс. руб.)					
Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи (автомобили)	Товары для перепродажи (запчасти)	Товары отгруженные (автомобили/запчасти)	Товары в пути с учетом ТЗР (запчасти)	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	35,549	985,758	-	100,170	7,811	1,129,288
Поступления и затраты	-	962,636	21,516	90,889	3,730	1,078,771
Списание на себестоимость продаж	(2,141)	(794,075)	(21,516)	(115,382)	(4,124)	(937,238)
Баланс на 31 декабря 2024 года	33,408	1,154,319	-	75,677	7,417	1,270,821

	(тыс. руб.)		
Резерв под обесценение	Товары для перепродажи (автомобили)	Товары для перепродажи (запчасти)	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	25,859	147,419	173,278
Начисление резерва	-	85,149	85,149
Использование резерва	(1,918)	-	(1,918)
Баланс на 31 декабря 2024 года	23,941	232,568	256,509

	(тыс. руб.)					
Балансовая себестоимость	Товары для перепродажи (автомобили)	Товары для перепродажи (запчасти)	Товары отгруженные (автомобили/запчасти)	Товары в пути с учетом ТЗР (запчасти)	Прочие запасы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	9,690	838,339	-	100,170	7,811	956,010
Баланс на 31 декабря 2024 года	9,467	921,751	-	75,677	7,417	1,014,312

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Покупатели и заказчики	5,463	7,403	12,438
Авансы выданные	130,465	130,406	25,188
Расчеты по гарантии от производителя	-	1,547	1,740
Прочие	88,474	162,080	239,745
Резерв по сомнительной задолженности	(43,256)	(75,666)	(49,548)
Итого	181,146	225,770	229,563

В дебиторской задолженности в строке «Прочие» отражены суммы авансов по налогам в размере 29,741 тыс. руб., 41,766 тыс. руб. и 195,903 тыс. руб. на 31 декабря 2025, 2024 и 2023, соответственно. Также в данную строку включена дебиторская задолженность по прочим дебиторам, выраженная в валюте, которая составила 19,472 тыс. руб., 25,310 тыс. руб. и 22,325 тыс. рублей на 31 декабря 2025, 2024 и 2023, соответственно.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2023 года	49,548
Начисление резервов	79,120
Восстановление резервов	(53,002)
Баланс на 31 декабря 2024 года	75,666
Начисление резервов	31,900
Восстановление резервов	(64,310)
Баланс на 31 декабря 2025 года	43,256

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Депозиты в банках (рубли, валюта)	7,745,639	8,180,962	8,655,519
Денежные средства на валютных расчетных счетах	777,121	965,533	166,461
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	3,760	4,890	2,208
Специальные счета в банках	572	404	487
Итого	8,527,092	9,151,789	8,824,675
Денежные средства с ограничениями на использование	337	4,063	4,063
Итого	8,527,429	9,155,852	8,828,738

По состоянию на 31 декабря 2025 года депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев были размещены в российских рублях по ставкам от 12% до 15.8% (на 31 декабря 2024 года: от 12% до 15.8 %, на 31 декабря 2023 года: от 5.65 % до 12%), в долларах США по ставкам 0.3% годовых (на 31 декабря 2024 года: от 0.3% до 1.5%, на 31 декабря 2023 года: 1.5%).

В течение 2025 и 2024 годов по краткосрочным депозитам начислены проценты:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Начисленные проценты по депозитам	918,967	955,024
Итого	<u>918,967</u>	<u>955,024</u>

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

Процентные доходы за 2025 год в сумме 918,967 тыс. руб. (2024 год: 955,024 тыс. руб.) отражены по строке прочие поступления от текущей деятельности в отчете о движении денежных средств.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Компенсация по гарантийным обязательствам свыше 12 месяцев	11,630	47,097	99,895
НДС, начисленный с отгрузки	8,126	10,150	17,735
Расходы будущих периодов со сроком использования до 12 мес.	3,275	2,983	13,862
Недостачи материальных ценностей выявленные при инвентаризации	1,806	2,058	-
Денежные документы	126	2,180	653
Итого	<u>24,963</u>	<u>64,468</u>	<u>132,145</u>

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 3,800 тыс. руб.

Учредителями являются:

- МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION) контролирует долю 80% (со 2 ноября 2021 года);
- МИЦУБИШИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION) контролирует долю 20% (со 2 ноября 2021 года).

В 2025 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 50,000 тыс. руб.

В 2024 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 100,000 тыс. руб.

В 2023 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 80,000 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75,447	84,888	84,044
Авансы, полученные от покупателей	49,114	67,667	113,471
Вознаграждение дилерам за выполнение объема покупок	8,828	9,185	15,457
Расчеты по налогам и сборам	10,114	18,089	4,402
Прочие кредиторы	16,200	37,167	251,149
Итого	159,703	216,996	468,523

В кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года в строке «Прочие кредиторы» отражена задолженность по компенсации в пользу Mitsubishi Corporation за нарушение условий дистрибьюторского соглашения в размере 203,165 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя							(тыс. руб.)
	Расходы, связанные с возвратом товаров (1 год)	Обязательства по гарантии поставщика (1 год)	Резерв по судебным расходам	На выплату вознаграждений сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв по налогу на сверхприбыль	Итого краткосрочные обязательства
Баланс на 31 декабря 2023 года	82,344	101,065	33,469	7,542	14,396	182,748	421,564
Начисление резервов	-	-	-	9,264	16,979	-	26,243
Использование резервов	-	-	(7,752)	-	-	(182,748)	(190,500)
Восстановление резервов	(77,299)	(52,029)	(1,948)	(7,542)	(14,396)	-	(153,214)
Баланс на 31 декабря 2024 года	5,045	49,036	23,769	9,264	16,979	-	104,093
Начисление резервов	-	-	14,640	17,307	20,578	-	52,525
Использование резервов	-	-	-	(9,264)	(16,979)	-	(26,243)
Восстановление резервов	(3,705)	(37,406)	-	-	-	-	(41,111)
Баланс на 31 декабря 2025 года	1,340	11,630	38,409	17,307	20,578	-	89,264

Движение долгосрочных оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Расходы, связанные с возвратом товаров (более года)	Обязательства по гарантии поставщика (более года)	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	370,884	48,122	419,006
Реклассификация в краткосрочные	-	(30,106)	(30,106)
Переоценка долгосрочных обязательств	(271,425)	-	(271,425)
Баланс на 31 декабря 2024 года	99,459	18,016	117,475
Реклассификация в краткосрочные	-	(14,300)	(14,300)
Переоценка долгосрочных обязательств	(80,305)	-	(80,305)
Баланс на 31 декабря 2025 года	19,154	3,716	22,870

14. ВЫРУЧКА

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Выручка от реализации автомобилей	1,820	920
Валовая выручка	1,820	920
Выручка от реализации запасных частей и аксессуаров	764,249	1,408,358
Валовая выручка	911,029	1,514,557
Бонусы, скидки предоставленные	(146,780)	(106,199)
Выручка от прочих видов деятельности	33,402	46,101
Итого	799,471	1,455,379

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Реализация автомобилей	4,434	2,141
Материальные затраты	4,434	2,141
Реализация запасных частей и аксессуаров	525,539	851,862
Материальные затраты	481,572	788,930
Товарно-заготовительные затраты	43,967	62,932
Изменение резерва под обесценение запасов	(32,839)	83,235
Итого	497,134	937,238

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Хранение товаров	180,396	141,978
Зарплата работников	137,045	108,089
Расходы на рекламу на телевидении, радио и пр.	85,006	58,146
Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам	27,714	17,679
Представительские расходы	20,251	7,506
Командировочные расходы	16,522	10,167
Амортизация	11,754	19,607
Компенсация дилерам за ремонты	7,386	9,069
Поддержка и сопровождение информационных систем	6,954	15,763
Презентации, рекламные акции, связь с общественностью, изучение конъюнктуры рынка	2,179	18,732
Информационно-консультационные услуги	1,552	5,041
Услуги таможенного брокера	952	3,753
Ремонт товара	-	1,983
Страхование товаров	-	116
Прочие коммерческие расходы	11,316	11,812
Итого	509,027	429,441

В течение 2025 года гарантийные затраты, которые компенсировались производителем, составили 108,696 тыс. руб. в том числе компенсация за гарантийные ремонты – 103,745 тыс. руб., вознаграждение – 4,951 тыс. руб. (за 2024 год: 182,647 тыс. руб. в том числе компенсация за гарантийные ремонты – 172,137 тыс. руб., вознаграждение – 10,510 тыс. руб.).

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Оплата труда	135,121	123,345
Техническая поддержка/сопровождение ПО и информационных систем	98,353	91,415
Арендные платежи за здания, помещения и территории	39,626	42,385
Содержание зданий, помещений, территории	25,986	33,007
Кадровое обслуживание	22,451	19,439
Информационно-консультационные услуги	21,846	11,378
Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам	21,091	15,823
Амортизация	19,461	11,366
Командировочные расходы	18,879	13,105
Аудиторские услуги	14,700	7,767
Расходы на приобретение прав на использование программ	12,708	21,969
Услуги по поддержке сетевого оборудования	4,626	3,458
Услуги страхования	4,426	5,138
Представительские расходы	4,339	2,378
Юридические услуги	4,216	2,019
Архивация и хранение документов	202	3,060
Прочие управленческие расходы	16,625	9,873
Итого	464,656	416,925

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Возврат утилизационного сбора	148,669	-
Восстановление оценочных резервов	102,740	321,896
Доходы от сдачи имущества в субаренду	35,919	34,595
Компенсация гарантийных затрат, подтвержденная дистрибутором	30,122	57,231
Штрафы и пени за нарушение условий договора к получению	14,149	124,289
Возмещение ущерба к получению	11,515	3,891
Доходы, связанные с реализацией основных средств	5,604	17,473
Курсовые разницы	-	305,485
Прочие	105	4,510
Итого	348,823	869,370

В строку «Восстановление оценочных резервов» прочих доходов за 2024 год включены суммы восстановления оценочных обязательств по расходам, связанным с возвратом товаров, на сумму 244,687 тыс. руб., оценочных обязательств по гарантии поставщика на сумму 10,306 тыс. руб., расходы на отпуска и премии 57,920 тыс. руб., а также изменение прочих оценочных резервов на сумму 8,983 тыс. руб.

В строку «Штрафы и пени за нарушение условий договора к получению» прочих доходов за 2024 год включена сумма изменения суммы компенсации за отмены производственных заказов в адрес МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION) в размере 123,317 тыс. рублей.

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	603,904	-
Обесценение финансовых вложений	300,000	-
Расходы, связанные с возвратом товара	13,398	4,509
Госпошлины	2,349	344
Праздники и спортивные мероприятия	2,106	8,220
Услуги банков	1,600	1,881
Страхование	1,304	702
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации	1,160	1,096
НДС, не принятый к вычету	816	1,040
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	370	725
Агентские услуги		11,029
Прочие	827	430
Итого	927,834	29,976

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2025 год	2024 год
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(335,530)	1,454,430
Условный доход /(расход) по налогу на прибыль	83,883	(290,886)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5,151)	11,355
Резерв по финансовым вложениям	(75,000)	-
Итого	(80,151)	11,355
Изменение отложенных налоговых активов:		
Арендные обязательства	20,201	10,581
Убытки прошлых лет	27,203	-
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	(12,221)	(16,602)
Расходы, связанные с возвратом товаров	(29,212)	(69,752)
Оценочные резервы и обязательства	5,865	15,791
Расходы будущих периодов	1,671	(10,971)
Резерв по сомнительным долгам	(8,145)	5,164
Прочие	1,128	(725)
Итого	6,490	(66,514)
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	12,221	16,600
Основные средства и нематериальные активы	(15,968)	(7,565)
Издержки обращения	(703)	7,405
Прочие	(5,773)	7,754
Итого	(10,223)	26,994
Изменение ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (эффект)	-	17,001
Итого отложенный налог на прибыль	(3,733)	(25,319)
Итого текущий налог на прибыль	-	254,212
Налог на прибыль	(3,733)	279,531

Ставка по налогу на прибыль в 2024 составляла 20%, в 2025 году ставка составила 25%, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компании, которые являются связанными сторонами Общества и с которыми у Общества имеются балансы и операции за представляемые периоды:

- МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION) контролирует долю 80% с 2 ноября 2021 года, является публичной компанией, акции которой котируются на Токийской фондовой бирже;
- МИЦУБИШИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION) контролирует долю 20% с 2 ноября 2021 года;
- компании Группы Мицубиши Корпорейшн, на которые оказывает значительное влияние контролирующий участник Общества:
 - MC Автомобил (Юроп) Н.В. (MC AUTOMOBILE (EUROPE) N.V.) контролируется MITSUBISHI CORPORATION;
 - ООО «MC Факторинг Рус» контролируется MITSUBISHI CORPORATION;
 - АО MC БАНК Рус контролируется MITSUBISHI CORPORATION;
 - Мицубиши Корпорейшн ЛТ Инк (Mitsubishi Corporation LT, Inc) контролируется MITSUBISHI CORPORATION;
 - ООО «Эм Си Лоджистикс Си-Ай-Эс» контролируется Mitsubishi Corporation LT, Inc.
- ТОО «ММС Каз», дочерняя компания Общества.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

ООО «ММС Рус» является учредителем ТОО «ММС Каз», с долей в уставном капитале 100%.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает: оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды.

Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы составило 89,750 тыс. руб. и 71,713 тыс. руб. с учетом начисленных страховых взносов, соответственно.

19.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
АО MC БАНК Рус	242	339
МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION)	511	155,158
МИЦУБИШИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	294	412
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	146,531	443,403
Итого	147,578	288,996

19.2. Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
ООО «МС Факторинг Рус»	1,282	1,392
АО МС БАНК РУС	26,458	42,684
МИЦУБИШИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	43,585	52,764
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	69,366	132,538
Итого	140,691	229,378

19.3. Дивиденды уплаченные

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
МИЦУБИШИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	10,000	20,000
МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION)	40,000	80,000
Итого	50,000	100,000

19.4. Дебиторская задолженность (в т. ч. НДС)

		31 декабря		
		(тыс. руб.)		
	Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
ООО «МС Факторинг Рус»	Реализация товаров, работ, услуг	130	135	168
МИЦУБИШИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	Реализация товаров, работ, услуг	987	1,787	3,151
АО «МС Банк Рус»	Реализация товаров, работ, услуг	2,664	-	-
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	Реализация товаров, работ, услуг	2,544	11,884	10,410
Итого		6,325	13,806	13,729

19.5. Кредиторская задолженность (в т. ч. НДС)

		31 декабря 2025		
		(тыс. руб.)		
	Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
ООО «МС Факторинг Рус» (ООО «МСФР»)	Аванс под «оказываемые услуги»	116	-	-
ТОО «ММС КАЗ»	Приобретение товаров, работ услуг	1,425	2,416	4,064
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	Приобретение товаров, работ услуг	-	-	14,015
Итого		1,541	2,416	18,079

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

19.6. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	130,212	211,486
Прочие поступления	4,164	14,364
На оплату товаров, работ, услуг	(146,037)	(444,768)
На прочие выплаты, перечисления	-	(1,223)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	50,000	100,000

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
			(тыс. руб.)
		<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(603,904)	305,485
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		-	-
Итого		<u>(603,904)</u>	<u>305,485</u>

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

У Общества на 31 декабря 2025 года отсутствуют выданные гарантии и поручительства.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Помимо Российской Федерации, Общество также имеет предприятие в Республике Казахстан. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние не только экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка, но также макроэкономические показатели и специфические требования регуляторов других стран, где Общество также ведет свою деятельность.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество 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.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества. С марта 2022 прекратились поставки импортных автомобилей на территорию Российской Федерации, при этом Общество осуществляет и планирует в будущем продолжать осуществлять продажи запасных частей. Общество уже нашло ряд альтернативных поставщиков для закупки импортных и локальных запасных частей, при этом по сегодняшний день продолжает заниматься поиском маршрутов поставок и дополнительных поставщиков.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества 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 прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- 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 Общества полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Руководство оценивает максимальную подверженность возможному налоговому риску на 31 декабря 2025 года в размере, не превышающем 6% от выручки Общества за 2025 год. 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 Общества.

Условные активы

На текущий момент Общество участвует в судебном деле с Центральной акцизной таможней на предмет получения процентов по несвоевременному возврату излишне уплаченного утилизационного сбора, в рамках которого, по суждению руководства, получение денежных средств в размере 158,825 тыс. руб. произойдет с высокой вероятностью, но недостаточной для признания данного актива. Следующие судебные заседания по делу в суде кассационных инстанций пока не назначены. Ожидаемое исполнение решений суда таможенным органом и перечисление денежных средств на лицевой счет – ноябрь-декабрь 2026 года.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением событий и обстоятельств, изложенных выше и в Пояснении 22 «Риски и условные обязательства» иных существенных событий, произошедших после 31 декабря отчетного года и до даты подписания отчетности и существенно повлиявших на финансовое положение Общества, не произошло.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 марта 2026 года



Иваба Осаму

Тимошенко Ю.А.