

	За 2024 г.	-	-	2 020	-	-	(2 020)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	34 811	(24 179)	383	-	-	(2 262)	-	-	-	-	-	35 195	(26 441)
	3а 2024 г.	32 604	(26 619)	2 207	-	5 321	(2 881)	-	-	-	-	-	34 811	(24 179)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	22 609	(16 196)	-	-	-	(1 410)	-	-	-	-	-	22 609	(17 606)
	3а 2024 г.	21 400	(19 235)	1 209	-	4 341	(1 302)	-	-	-	-	-	22 609	(16 196)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	871	(377)	-	-	-	(116)	-	-	-	-	-	871	(494)
	3а 2024 г.	676	(212)	195	-	40	(205)	-	-	-	-	-	871	(377)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 644	(1 193)	-	-	-	(326)	-	-	-	-	-	2 644	(1 519)
	3а 2024 г.	2 644	(662)	-	-	155	(686)	-	-	-	-	-	2 644	(1 193)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 586	(2 719)	383	-	-	(186)	-	-	-	-	-	3 969	(2 905)
	3а 2024 г.	3 586	(3 440)	-	-	785	(64)	-	-	-	-	-	3 586	(2 719)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	5 101	(3 694)	-	-	-	(223)	-	-	-	-	-	5 101	(3 917)
	3а 2024 г.	4 298	(3 070)	803	-	-	(624)	-	-	-	-	-	5 101	(3 694)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	42 186	(7 909)	17 125	(2)	-	(21 461)	-	-	59 309	(29 370)	
	3а 2024 г.	11 094	(2 162)	31 092	-	-	(5 746)	-	-	42 186	(7 909)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	17 410	-	17 125	-	-	(17 410)	-	-	34 535	(17 410)	
	3а 2024 г.	-	-	17 410	-	-	-	-	-	17 410	-	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	24 776	(7 909)	-	(2)	-	(4 051)	-	-	24 774	(11 960)	
	3а 2024 г.	11 094	(2 162)	13 682	-	-	(5 746)	-	-	24 776	(7 909)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	38 693	44 910	14 917
в том числе:			
Здания	17 125	17 410	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 003	6 413	2 165
Офисное оборудование	13 191	17 361	9 396
Транспортные средства	1 125	1 451	1 983
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 064	867	146
Другие виды основных средств	1 184	1 407	1 228
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 002	-	1 575 387	(1 568 289)	-	-	-	-	32 100	-
	За 2024 г.	43 854	-	2 811 707	(2 830 559)	-	-	-	-	25 002	-
в том числе:											
Депозит	За 2025 г.	100	-	1 050 100	(1 018 100)	-	-	-	-	32 100	-
	За 2024 г.	17 100	-	400 000	(417 000)	-	-	-	-	100	-
Займ	За 2025 г.	24 902	-	525 287	(550 189)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26 753	-	2 411 707	(2 413 556)	-	-	-	-	24 902	-
Итого	За 2025 г.	25 002	-	1 575 387	(1 568 289)	-	-	-	-	32 100	-
	За 2024 г.	43 854	-	2 811 707	(2 830 559)	-	-	-	-	25 002	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	930 886	-	6 382 785	(6 583 997)	-	-	X	X	729 674	-
	За 2024 г.	588 398	-	7 230 503	(6 888 015)	-	-	X	X	930 886	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	14	-	6 295	(6 299)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	4	-	9 590	(9 580)	-	-	-	-	14	-
Товары	За 2025 г.	930 873	-	6 376 490	(6 559 675)	-	-	(18 024)	-	729 664	-
	За 2024 г.	588 395	-	7 220 913	(6 864 355)	-	-	(14 080)	-	930 873	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(18 024)	-	-	18 024	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(14 080)	-	-	14 080	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	201 089	-	194 876	-	(161 954)	-	-	-	234 010	-
	За 2024 г.	323 947	-	199 350	-	(322 209)	-	-	-	201 089	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 988	-	6 721	-	(14 358)	-	-	-	10 351	-
	За 2024 г.	30 946	-	17 827	-	(30 786)	-	-	-	17 988	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	145 727	-	174 435	-	(135 201)	-	-	-	184 962	-
	За 2024 г.	237 617	-	145 727	-	(237 617)	-	-	-	145 727	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31 294	-	464	-	(8 366)	-	-	-	23 392	-
	За 2024 г.	49 867	-	31 294	-	(49 867)	-	-	-	31 294	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 199	-	9 060	-	(3 157)	-	-	-	11 102	-
	За 2024 г.	3 340	-	3 621	-	(1 761)	-	-	-	5 199	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 810	-	-	-	(1 810)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3 629	-	-	-	-	-	3 629	-
	За 2024 г.	114	-	-	-	(114)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	881	-	561	-	(873)	-	-	-	569	-
	За 2024 г.	252	-	881	-	(252)	-	-	-	881	-
Итого	За 2025 г.	201 089	-	194 876	-	(161 954)	-	-	X	234 010	-
	За 2024 г.	323 947	-	199 350	-	(322 209)	-	-	X	201 089	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	632 009	359 817	-	(525 007)	-	-	466 818
	За 2024 г.	506 152	129 546	-	(3 690)	-	-	632 009
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	25 809	-	-	(25 809)	-	-	-
	За 2024 г.	6 464	22 545	-	(3 200)	-	-	25 809
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	499 198	-	-	(499 198)	-	-	-
	За 2024 г.	499 688	-	-	(490)	-	-	499 198
Долгосрочные займы	За 2025 г.	107 001	359 817	-	-	-	-	466 818
	За 2024 г.	-	107 001	-	-	-	-	107 001
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	473 446	195 319	151	(294 728)	-	-	374 188
	За 2024 г.	279 806	300 706	92	(107 158)	-	-	473 446
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	132 961	134 428	-	(132 615)	-	-	134 774
	За 2024 г.	47 297	132 899	-	(47 235)	-	-	132 961
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 122	2 009	-	(7 968)	-	-	3 163
	За 2024 г.	7 047	8 412	-	(6 337)	-	-	9 122
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	318	-	-	(318)	-	-	-
	За 2024 г.	45 960	318	-	(45 960)	-	-	318
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 617	-	-	(7 617)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	245 725	348	151	(68 103)	-	-	178 120
	За 2024 г.	109 243	136 398	92	(8)	-	-	245 725
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	24 954	-	(3 843)	-	-	21 111
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	49 021	-	-	(49 021)	-	-	-
	За 2024 г.	48 811	210	-	-	-	-	49 021
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 798	21 065	-	(2 570)	-	-	21 293
	За 2024 г.	755	2 042	-	-	-	-	2 798
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 423	6 557	-	(1 413)	-	-	6 567
	За 2024 г.	1 276	147	-	-	-	-	1 423
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6	5 958	-	-	-	-	5 964
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18 981	-	-	(18 981)	-	-	-
	За 2024 г.	-	18 981	-	-	-	-	18 981
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 693	-	-	(497)	-	-	3 196
	За 2024 г.	3 351	342	-	-	-	-	3 693
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	9 398	-	-	(9 398)	-	-	-

оплате труда	За 2024 г.	8 442	956	-	-	-	-	9 398
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 105 455	555 136	151	(819 735)	-	X	841 006
	За 2024 г.	785 958	430 252	92	(110 848)	-	X	1 105 455

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 541	7 625	9 909	139	5 118
	За 2024 г.	2	10 649	3 110	-	7 541
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 541	7 625	9 909	139	5 118
	За 2024 г.	2	10 649	3 110	-	7 541

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	2 405 000	3 750 000	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 341 802	6 815 337
Затраты на оплату труда	171 131	185 131
Отчисления на социальные нужды	50 245	52 874
Амортизация	24 893	9 510
Прочие затраты	173 964	184 762
Итого по элементам	6 762 035	7 247 615
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 762 035	7 247 615

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «КАН АВТО»

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2025 года**

2026 год

Содержание

1. Общая информация.....	5
1.1. Общая информация.....	5
1.2 Информация о структуре органов управления Обществом.....	6
1.3. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице	6
1.4. Сведения об аудиторе:	7
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	7
2.1. Принципы ведения бухгалтерского учета	7
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета	8
2.3. Проведение инвентаризации	9
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	10
2.4. Нематериальные активы	10
2.5. Основные средства	10
2.6. Незавершенное строительство	12
2.7. Учет поисковых активов.....	12
2.8. Учет финансовых вложений.....	12
2.9. Учет расходов на НИОКР	12
2.10. Учет материально-производственных запасов.....	12
2.11. Учет товаров.....	13
2.12. Учет незавершенного производства.....	13
2.13. Учет расходов будущих периодов.....	13
2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	14
2.15. Резерв по сомнительным долгам.....	14
2.16. Учет оценочных обязательств.....	14
2.17. Порядок формирования доходов и расходов.....	14
2.18. Особенности учета лизинга.	17
2.19. События после отчетной даты	17
3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса.....	18
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	18
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»	18
3.3. Незавершенные капитальные вложения.....	19
3.4. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»	20
3.5. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения».....	20
3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	20

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	20
3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	21
3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	22
3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	24
3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».....	24
3.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства».....	24
3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде»	25
3.14. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	25
3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	26
3.16. Информация по взаимодействию с налоговыми органами	26
3.17. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	26
3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».....	27
3.19. Уставный капитал.....	27
3.20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	27
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.....	27
4.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	27
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	28
4.3. Проценты к получению и к уплате (расшифровка строк 2320, 2330).....	29
4.4. Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340, 2350)	29
4.5. Прибыль(убыток) до налогообложения	29
4.6. Налог на прибыль (расшифровка строк «Отчета о финансовых результатах» код 2411,2412)..	29
4.7. Чистая прибыль (Убыток).....	30
5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету	30
5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».	30
5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	30
5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	30
5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	30
5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	31
5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».....	32
5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	32

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	32
5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	32
5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	32
5.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	32
5.12. Раскрытие информации о капитале	34
5.13. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	34
5.14. Планы развития общества на 2026 год	34

1. Общая информация

1.1. Общая информация

1.1.1 Общество с ограниченной ответственностью «КАН АВТО» (далее – Общество), сокращенное наименование ООО "КАН АВТО», ИНН 1657193520 зарегистрировано МРИ ФНС №18 по РТ 25.03.2015г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1151690024133

1.1.2 Общество образовано на основании Решения № 1 учредителя от 25 марта 2015 года.

1.1.3 Местонахождение Общества: 420103, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Казань, г Казань, ул Мусина, д. 37, кабинет 17-1

1.1.4 Устав Общества зарегистрирован 25 марта 2015 года.

1.1.5 Действующая редакция Устава зарегистрирована 27 мая 2022 года.

1.1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год –101 человек, за 2025 год – 93 человека.

1.1.7 ООО «КАН АВТО» является официальным дилером АО «АВТОВАЗ» в Республике Татарстан и продает в розницу автомобили марки ВАЗ. Розничная торговля автомобилями является основным видом деятельности

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «КАН АВТО» на 31.12.2025г. составляет 10 000 тыс. рублей.

1.1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

В течение 2025 года произошла смена учредителя на Личный Фонд «АВЕС ФОНД» ИНН 1685020141 ОГРН 1251600008560 – 100% Уставного капитала в 2 этапа:

1 этап – 80% доли в Уставном капитале было передано Колесовым А.Н. в пользу Личного Фонда «АВЕС ФОНД» ИНН 168502014, на основании соглашения о передаче доли в Уставном капитале Общества № 77АД 1408177 от 07.04.2025г.

2 этап- 20% доли в Уставном капитале было передано ООО «КАРС ГРУПП» в пользу Личного Фонда «АВЕС ФОНД» ИНН 1685020141, на основании договора купли-продажи доли в УК общества № 16АА 9435740 от 22.12.2025г.

1.1.9 Уставный капитал оплачен в размере 10 000 тыс руб., что составляет 100%.

1.1.10 Используемый режим налогообложения: общая система налогообложения

1.1.11 Основные виды деятельности

В соответствии с Уставом перечень видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.

Основной вид деятельности

-45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Дополнительный вид деятельности

- 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

1.2 Информация о структуре органов управления Обществом

1.2.1 Высшим органом управления Общества является учредитель.

1.2.2 В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет директор – Нигматзянов Алмаз Рафикович, согласно Устава, является генеральным директором Общества.

1.2.3 Конечным бенефициарным владельцем Общества является Учредитель Общества – Личный Фонд «АВЕС ФОНД» ИНН 1685020141 ОГРН 1251600008560.

1.2.4 Общество не является учредителем доверительного управления.

1.2.5. Контрольный орган в организации не выделен.

1.3. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
- кредиторская задолженность		
- авансы выданные		
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
- дебиторская задолженность		
- авансы полученные		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	
Долгосрочные финансовые вложения	31.12.2025	

1.4. Сведения об аудиторе:

Организация	ООО «АФ «Аудитцентр»
ИНН/КПП	1660046437/165501001
ОГРН	1021603621885
ОКПО	54433282
Вид деятельности	аудиторская
Расч. счет	40702810000000003795
Корр.счет	30101810300000000770
БИК	049205770
Банк	АКБ «Энергобанк»(ПАО) г.Казань

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Принципы ведения бухгалтерского учета

Основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета в Организации установлены следующими законодательными актами и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
3. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года №34н.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №106н.
7. Другие нормативные акты, методические указания и рекомендации, регулирующие вопросы бухгалтерского учета

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период, составляет не менее 5%. Основание. Пункт 3 ПБУ 22/2010. В отношении затрат, связанных с приобретением финансовых вложений, уровень существенности установить в размере 5%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 в случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Организации. Бухгалтерский учет ведется отделом по учету и отчетности, возглавляемым Главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых сведений обязательны для всех работников Организации.

Все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами (первичными учетными документами), на основании которых ведется бухгалтерский учет. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В Организации применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета. В качестве учетной информационной базы и системы обработки информации используется программное обеспечение на платформе 1С. Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией согласно нормам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н). Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, инвентаризация основных средств – по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Состав инвентаризационной комиссии утвержден приказом Генерального директора Общества.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4. Нематериальные активы

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 3 ПБУ 14/2007, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Основные средства

Организация применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022 год, при этом осуществила единовременную корректировку балансовой стоимости на начало 2022 года (п.49 ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

В организации основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 6/2020

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования или превышающим этот срок, Организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств Организация не создает.

Основание: ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отдельном забалансовом счете.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании работ такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Ежегодно в конце отчетного года производится проверка соответствия срока полезного использования, ликвидационной стоимости и обесценение основных средств согласно нормам ФСБУ 6/2020 с учетом условия эксплуатации, степень износа, моральное устаревание и т. д.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемые поступления от его выбытия по окончании срока полезного использования (за вычетом расходов на выбытие) составляют менее 10% от первоначальной (переоцененной) стоимости объекта

Признаки обесценения основных средств принято делить на следующие группы :

1. Внутренние признаки (указывают на снижение полезного потенциала)

1.1 Физическое повреждение или порча объекта.

1.2 Моральное устаревание (актив перестал отвечать современным технологическим требованиям).

1.3 Изменение способа использования: простой, консервация, ожидаемое выбытие до конца срока полезного использования.

1.4 Снижение эффективности: затраты на эксплуатацию существенно выше запланированных, а производительность ниже.

1.5 Ухудшение финансовых результатов: актив не приносит ожидаемого дохода.

2. Внешние признаки (указывают на изменения в рыночной среде)

2.1 Резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости (значительнее, чем ожидалось от времени или обычного использования).

2.2 Неблагоприятные изменения в деятельности: значительные изменения в технологическом, рыночном, экономическом или юридическом окружении (например, введение санкций или новых стандартов).

Согласно требованиям ФСБУ 25/2018, Общество отражает в учете право пользования арендованным имуществом и обязательство по арендным платежам. Обязательство оценивается как сумма всех платежей по арендному договору

Организация учитывает права пользования арендованными активами на субсчете 01.03 счета 01 «Основные средства», а амортизацию прав пользования активами — на субсчете 02.1 счета 02 «Амортизация основных средств».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.6. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражаются затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов. При формировании первоначальной стоимости строящихся объектов недвижимости учитываются все затраты, включаемые в сводный сметный расчет стоимости строительства. На балансе организации отсутствуют.

2.7. Учет поисковых активов

Поисковые активы у общества отсутствуют.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н (ред. от 06.04.2015)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и др. возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Стоимость финансовых вложений, которые организация не относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» или 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Финансовыми вложениями организации признаются займы выданные, а также денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банке.

Финансовые вложения со сроком более 12 месяцев считаются долгосрочными, менее или равно 12 месяцев — краткосрочные. Если долгосрочное вложение становится «краткосрочным» (осталось менее года до погашения), оно переводится в оборотные активы.

2.9. Учет расходов на НИОКР

У Общества отсутствуют расходы на НИОКР.

2.10. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в процессе оказания производственных услуг, либо для управленческих нужд организации.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Основание: пункт 3, 6 ФСБУ 5/2019.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, по форме закрепленной учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

2.11. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Аналитический учет товаров, находящихся в собственности Организации, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Остаток товаров на конец отчетного периода отражается в бухгалтерской отчетности по себестоимости их приобретения.

Отпуск товаров для перепродажи отражаются на балансовом счете 41 «Товары» по учетным ценам.

Запасные части ведутся на счете 41.01 не в разрезе номенклатуры, а сводно как «ТоварЗагр», где количество и стоимость равна себестоимости товара. В разрезе по номенклатуре товарный учет ведется в специализированной программе «Альфа», которая на ежемесячной основе сводится по оборотам и остаткам с 1с бухгалтерией.

Цена продажи товаров физическим и юридическим лицам определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя).

Стоимость товаров для перепродажи признается в расходах на основании надлежаще оформленного универсального передаточного документа.

Доходы и расходы от списания товаров для перепродажи отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания товаров для перепродажи отражаются, соответственно, по дебету и кредиту балансового счета 90 «Продажи».

2.12. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.13. Учет расходов будущих периодов

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

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Неустановленный срок использования расходов будущих периодов определяется по приказу руководителя Организации.

К РБП относятся затраты, связанные с приобретением права пользования лицензионным программным обеспечением сроком на 12 мес. и стоимостью менее 100тыс. рублей.

2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные к взысканию, выявленные по результатам инвентаризации, относится Организацией на прочие расходы.

Задолженностью, нереальной к взысканию (безнадёжная задолженность), является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений комиссии по проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств (далее – Комиссия).

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, относится Организацией на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, но по разным договорам, отражается развернуто.

2.15. Резерв по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам не создаются

2.16. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.17. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н. (ред. от 27.11.2020)

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;

- расходы, осуществленные Обществом в результате своей деятельности, могут быть определены;

- право собственности на товар перешло от Общества к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Общества, а именно, Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, работ (услуг), в соответствии с п.5 ПБУ 9/99

В составе доходов по обычным видам деятельности отражаются поступления связанные:

1. Реализация автомобилей ;
2. Реализация товаров;
3. Выполнение сервисных работ;
4. гарантийное обслуживание
5. Оказание услуг
6. поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) арендованных активов по договору субаренды (арендная плата).

В составе прочих доходов отражаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в соответствии с п.4 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, работ (услуг), в соответствии с п.5 ПБУ 10/99

В составе расходов по обычным видам деятельности отражаются поступления связанные:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты.

В состав прямых расходов, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

расходы на сырье и материалы , используемые в производстве товаров, услуг , комплектующие изделия, покупная стоимость товаров.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение отчетного периода, полностью относятся на увеличение расходов по его окончании в дебет счета 90«Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

В состав общехозяйственных расходов включаются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в основном и прочих видах деятельности, включая отчисления на социальные нужды;
- амортизация

- консультационные услуги;
- расходы по закупке канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров, почтово-телеграфные расходы;
- расходы по оплате госпошлины;
- услуги хранения;
- расходы по аренде офисного помещения;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы отражены на сч 44. «Коммерческие расходы»

В состав коммерческих расходов включаются:

- Транспортные услуги
- Агентское вознаграждение
- Амортизация
- Оплата труда и страховые взносы

Учет прочих расходов

В составе прочих расходов отражаются расходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в соответствии с п.4 ПБУ 10/99.

В состав прочих расходов по счету 91 субсчет 91.02 «Прочие расходы входят:

- Проценты по кредитам и займам
- Расходы на банковское обслуживание
- Прочие внереализационные расходы

Учет займов и кредитов

Учет «Займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию» осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 (ред. от 08.11.10 г. № 144 н).

Для бухгалтерского учета важен срок погашения кредитных или заемных обязательств, поэтому используют два счета:

66 — для учета краткосрочных кредитов и займов, срок погашения которых не более 12 месяцев (включительно);

67 — для учета долгосрочных кредитов и займов, срок погашения которых более 12 месяцев.

Остаток суммы по кредиту или займу на конец периода попадает в строку 1410 бухгалтерского баланса, если он долгосрочный, и в строку 1510, если он краткосрочный.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), начисляемые ежемесячно в

соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

2.18. Особенности учета лизинга.

Общество в качестве лизингополучателя (арендатора) организует учет предмета лизинга в соответствии с пп. 10-23 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

На дату получения предмета лизинга лизингополучатель отражает в бухгалтерском учете право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Фактическая стоимость ППА включает :

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (без НДС);
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.

В свою очередь, обязательство по аренде (далее также - ОА) представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и по общему правилу оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки .

В состав арендных платежей для целей ФСБУ 25/2018 включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом НДС. К их числу относятся как суммы периодических платежей, так и выкупные платежи

Согласно п. 15 ФСБУ 25/2018 приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости (НЛС) предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом НЛС предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, гарантирующих выкуп, которые учтены в составе арендных платежей.

По мере приближения даты окончания договора долгосрочная часть обязательств переносится в краткосрочные.

2.19. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %.

-существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Расшифровка по строке 1110 (Нематериальные активы приведена в таблице №1:

Табл. №1 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	5 143	(883)	165	-	-	(1 171)	-	5 308	(2 053)
	3а 2024 г.	-	-	5 143	-	-	(883)	-	5 143	(883)
в том числе:										
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	2 020	(475)	-	-	-	(673)	-	2 020	(1 149)
	3а 2024 г.	-	-	2 020	-	-	(475)	-	2 020	(475)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	1 028	(215)	165	-	-	(288)	-	1 193	(503)
	3а 2024 г.	-	-	1 028	-	-	(215)	-	1 028	(215)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	2 095	(192)	-	-	-	(209)	-	2 095	(402)
	3а 2024 г.	-	-	2 095	-	-	(192)	-	2 095	(192)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Данные о наличии и движении основных средств и амортизации приведены в таблице № 2

Табл. № 2 Тys. Руб.

ООО «КАН АВТО»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	34 811	(24 179)	383	-	-	(2 262)	-	35 195	(26 441)
	3а 2024 г.	32 604	(26 619)	2 207	-	5 321	(2 881)	-	34 811	(24 179)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	22 609	(16 196)	-	-	-	(1 410)	-	22 609	(17 606)
	3а 2024 г.	21 400	(19 235)	1 209	-	4 341	(1 302)	-	22 609	(16 196)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	871	(377)	-	-	-	(116)	-	871	(494)
	3а 2024 г.	676	(212)	195	-	40	(205)	-	871	(377)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 644	(1 193)	-	-	-	(326)	-	2 644	(1 519)
	3а 2024 г.	2 644	(662)	-	-	155	(686)	-	2 644	(1 193)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 586	(2 719)	383	-	-	(186)	-	3 969	(2 905)
	3а 2024 г.	3 586	(3 440)	-	-	785	(64)	-	3 586	(2 719)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	5 101	(3 694)	-	-	-	(223)	-	5 101	(3 917)
	3а 2024 г.	4 298	(3 070)	803	-	-	(624)	-	5 101	(3 694)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Права пользования активами отражаются как основные средства на счете 01 по первоначальной стоимости, включающей обязательства по аренде и признается на срок действия договора согласно договорам аренды между ООО «КАН АВТО» и ООО «КАН АВТО Недвижимость», а также ООО «КАН АВТО» и ООО «КАН АВТО-12»

Табл.№ 3 Тыс. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	42 186	(7 909)	17 125	(2)	-	(21 461)	-	59 309	(29 370)
	3а 2024 г.	11 094	(2 162)	31 092	-	-	(5 746)	-	42 186	(7 909)
в том числе:										
Здания	3а 2025 г.	17 410	-	17 125	-	-	(17 410)	-	34 535	(17 410)
	3а 2024 г.	-	-	17 410	-	-	-	-	17 410	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	24 776	(7 909)	-	(2)	-	(4 051)	-	24 774	(11 960)
	3а 2024 г.	11 094	(2 162)	13 682	-	-	(5 746)	-	24 776	(7 909)

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений у предприятия нет.

3.4. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы» .

На 31.12.2025 на балансе общества отражены отложенные налоговые активы на общую сумму 23 133 тыс. руб. возникшие по расходам будущего периода, а именно:

- резерв по оплате труда – 1 279тыс. руб.

- убытки прошлых лет – 16 964 тыс. руб.

-арендные обязательства – 4 890тыс. руб.

На 31.12.2024 данный показатель был равен 34694 тыс. руб. Уменьшение показателя связано с уменьшением обязательств по аренде и уменьшением текущей налоговой прибыли на убытки прошлых лет.

3.5. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

В качестве краткосрочных финансовых вложений в 2024 году было признано размещение денежных средств на депозитном счете в АО «Татсоцбанк» сроком на 12мес.

Информация о финансовых вложениях отражена в таблице № 4

Табл.№ 4 Тys. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 002	-	1 575 387	(1 568 289)	-	32 100	-
	За 2024 г.	43 854	-	2 811 707	(2 830 559)	-	25 002	-
в том числе:								
Депозит	За 2025 г.	100	-	1 050 100	(1 018 100)	-	32 100	-
	За 2024 г.	17 100	-	400 000	(417 000)	-	100	-
Займ	За 2025 г.	24 902	-	525 287	(550 189)	-	-	-
	За 2024 г.	26 753	-	2 411 707	(2 413 556)	-	24 902	-
Итого	За 2025 г.	25 002	-	1 575 387	(1 568 289)	-	32 100	-
	За 2024 г.	43 854	-	2 811 707	(2 830 559)	-	25 002	-

3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у общества отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

В статье 1210 «Запасы» на 31 декабря 2025 года отражены материально-производственные запасы по их фактической стоимости.

Информация о наличии и движении запасов отражена в таблице № 5

Табл.№ 5 Тys. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - в всего	За 2025 г.	930 886	-	6 382 785	(6 583 997)	-	-	X	X	729 674	-
	За 2024 г.	588 398	-	7 230 503	(6 888 015)	-	-	X	X	930 886	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	14	-	6 295	(6 299)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	4	-	9 590	(9 580)	-	-	-	-	14	-
Товары	За 2025 г.	930 873	-	6 376 490	(6 559 675)	-	-	(18 024)	-	729 664	-
	За 2024 г.	588 395	-	7 220 913	-6,864E+09	-	-	(14 080)	-	930 873	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(18 024)	-	-	18 024	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(14 080)	-	-	14 080	-	-	-

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в таблице № 6

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС.

ООО «КАН АВТО»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	201 089	-	194 876	-	(161 954)	-	234 010	-
	За 2024 г.	323 947	-	199 350	-	(322 209)	-	201 089	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 988	-	6 721	-	(14 358)	-	10 351	-
	За 2024 г.	30 946	-	17 827	-	(30 786)	-	17 988	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	145 727	-	174 435	-	(135 201)	-	184 962	-
	За 2024 г.	237 617	-	145 727	-	(237 617)	-	145 727	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31 294	-	464	-	(8 366)	-	23 392	-
	За 2024 г.	49 867	-	31 294	-	(49 867)	-	31 294	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 199	-	9 060	-	(3 157)	-	11 102	-
	За 2024 г.	3 340	-	3 621	-	(1 761)	-	5 199	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 810	-	-	-	(1 810)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3 629	-	-	-	3 629	-
	За 2024 г.	114	-	-	-	(114)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	881	-	561	-	(873)	-	569	-
	За 2024 г.	252	-	881	-	(252)	-	881	-
Итого	За 2025 г.	201 089	-	194 876	-	(161 954)	-	234 010	-
	За 2024 г.	323 947	-	199 350	-	(322 209)	-	201 089	-

3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах. (табл.№7)

Табл.№ 7 Тys. Руб.

Денежные средства по видам	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства, в том числе:	32809	40535	21868
Касса	52	51	44
Расчетные счета	27895	37215	21696

Переводы в пути	4861	3270	129
-----------------	------	------	-----

Операционная деятельность: Положительный поток сформирован за счет уменьшения платежей поставщикам за сырье, материалы, выполненные работы и оказанные услуги.

Основные оттоки текущей деятельности: оплата поставщикам (6 103 953 тыс. руб.) и выплата заработной платы (237 641 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 Общество денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления и возврат контрагентам, обеспечения заявок на участие в конкурсах, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Табл.№ 8 Тыс. Руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2025 года
Получение премий от дистрибьютора	108 553	142 246
НДС		
Прочие поступления		
Итого по строке 4119	108 554	142 246

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств, представлен следующими платежами:

Табл.№ 9 Тыс. Руб.

Прочие платежи	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2025 года
Налоги (НДФЛ, страховые взносы, земельный налог, НДС, ЕСХН, экология, НДС)	5 852	69 306
Расчеты с подотчетными лицами	69	28
Расчеты по комиссионным сделкам	50 512	318

Выплаты по претензиям	618	1 233
Расходы на услуги банка	6 819	4475
Итого по строке 4129	63 870	75360

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

Инвестиционная деятельность: Отрицательное сальдо от инвестиционной деятельности связано с увеличением суммы размещенной на депозитном счете открытый в АО «Татсоцбанк» на конец отчетного периода.

Финансовая деятельность: Отрицательный поток связан с погашением задолженности по кредитным договорам в 2025 году.

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о Прочие оборотные активы у общества дана в таблице № 10

Табл.№ 10 Тыс. Руб.

Вид актива	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Страхование активов	255	-	
Программные обеспечения	2289	19	19
ИТОГО	2544	19	19

Страхование активов перенесены в бухгалтерском балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" в составе прочих дебиторов.

3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочного капитала (без переоценки) у общества нет

3.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н (далее-ПБУ 15/2008).

Проценты по долгосрочным займам отражаются в БФО в составе краткосрочных займом по строке 1510 «Краткосрочные займы».

На 31 .12.2025 года общество имеет:

- долгосрочный займ от ООО КАРС ГРУПП

Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Табл.№ 11 Тыс. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	606 200	359 817	-	(499 198)	-	-	466 818
	3а 2024 г.	499 688	107 001	-	(490)	-	-	606 200
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	499 198	-	-	(499 198)	-	-	-
	3а 2024 г.	499 688	-	-	(490)	-	-	499 198
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	107 001	359 817	-	-	-	-	466 818
	3а 2024 г.	-	107 001	-	-	-	-	107 001
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	51 819	21 065	-	(51 591)	-	-	21 293
	3а 2024 г.	49 566	2 253	-	-	-	-	51 819
в том числе:								
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	49 021	-	-	(49 021)	-	-	-
	3а 2024 г.	48 811	210	-	-	-	-	49 021
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	2 798	21 065	-	(2 570)	-	-	21 293
	3а 2024 г.	755	2 042	-	-	-	-	2 798

3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде»

В 2024 году по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса были отражены обязательства по договорам лизинга на сумму 8 398 тыс. руб. а также по арендным платежам согласно ФСБУ 25/2018 на сумму 17411 тыс. руб.

В 2025 году в связи с тем, что остаток срока погашения задолженности по договорам лизинга и по договорам аренды менее 12 месяцев, данные обязательства были переоценены как краткосрочные и отражены в бухгалтерском балансе по строке 1520 «обязательства по аренде» в сумме 21 111 тыс. руб.

В том числе:

Задолженность по лизинговым договорам- 2 243 тыс. руб.

Лизингодатель – ООО «Финсмарт». Объектами лизинга являются комплектующие компьютерного оборудования.

Обязательств по арендным платежам согласно ФСБУ 25/2018 -18 868 тыс. руб.

Арендодатели – ООО «КАН АВТО Недвижимость» и ООО «КАН АВТО-12»

3.14. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По состоянию на 31.12.2025 на балансе общества имеются Отложенные налоговые обязательства на сумму 8 873 тыс. руб. по основным средствам, а также процентным и арендным обязательствам.

3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса Общества, расшифровка представлена в таблице №12.

Табл.№ 12 Тys. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	421 627	149 450		(239 294)	-	-	331 784
	3а 2024 г.	230 240	298 545		(107 158)	-	-	421 627
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	132 961	134 428	-	(132 615)	-	-	134 774
	3а 2024 г.	47 297	132 899	-	(47 235)	-	-	132 961
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 122	2 009	-	(7 968)	-	-	3 163
	3а 2024 г.	7 047	8 412	-	(6 337)	-	-	9 122
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	318	-	-	(318)	-	-	-
	3а 2024 г.	45 960	318	-	(45 960)	-	-	318
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 617	-	-	(7 617)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	245 725	499		(68 103)	-	-	178 120
	3а 2024 г.	109 243	136 490		(8)	-	-	245 725
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 423	6 557	-	(1 413)	-	-	6 567
	3а 2024 г.	1 276	147	-	-	-	-	1 423
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	6	5 958	-	-	-	-	5 964
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	18 981	-	-	(18 981)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	18 981	-	-	-	-	18 981
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3 693	-	-	(497)	-	-	3 196
	3а 2024 г.	3 351	342	-	-	-	-	3 693
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	9 398	-	-	(9 398)	-	-	-
	3а 2024 г.	8 442	956	-	-	-	-	9 398

3.16. Информация по взаимодействию с налоговыми органами

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В течение 2025 года выездные и камеральные проверки не проводились.

3.17. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» даны в таблице

Табл.№ 13 Тys. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 541	7 625	9 909	139	5 118
	За 2024 г.	2	10 649	3 110	-	7 541
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 541	7 625	9 909	139	5 118
	За 2024 г.	2	10 649	3 110	-	7 541

3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов общества отсутствуют.

3.19. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «КАН АВТО» на 31.12.2025 г. составляет 10 000 тыс. рублей. Изменений размера уставного капитала в 2024г. и 2025г. не происходило.

3.20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 217 754 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 162272 тыс. руб. На изменение размера нераспределенной прибыли в 2025 г. повлияло получение Обществом прибыли в размере 55 482 тыс. руб. В 2024 году по результатам деятельности организации был получен убыток в размере 75 826 тыс. руб.

Изменений в учетной политике или исправлений ошибок, повлекших к изменению нераспределенной прибыли/ чистых активов в 2025 году не было.

Движение и структура по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров и услуг (за минусом НДС) представлена в таблице № 14

Табл.№ 14 Тys. Руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	6 735 868	7 153 567
В том числе:		
Автомобили	6 016 758	6 322 650
Продажи АСП	351 354	432 113
Выручка за период по товарам (коммерция)	145 045	187 097

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице № 15

Табл.№ 15Тыс. Руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 341 802	6 815 337
Затраты на оплату труда	171 131	185 131
Отчисления на социальные нужды	50 245	52 874
Амортизация	24 893	9 510
Прочие затраты	173 964	184 762
Итого по элементам	6 762 035	7 247 615
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 762 035	7 247 615

Расшифровка коммерческих расходов к строке 2210 «Коммерческие расходы» представлена в таблице № 16

Табл.№ 16 Тыс. Руб.

№ п/п	Статьи затрат	2024 год	2025 год
1	IT и программные продукты	742	960
2	Интернет-реклама	1 986	-
3	Командировочные расходы	485	564
4	Логистика	29 067	45 867
5	Показатели по персоналу	230 302	213 512
6	Прочие расходы	31 145	52 382
7	Реклама	1 365	156
8	Товарно-материальные ценности	1 003	563
	ИТОГО	296 096	314 004

Расшифровка управленческих расходов к строке 2220 «Управленческие расходы» представлена в таблице № 17

Табл.№ 17 Тыс. Руб.

№ п/п	Статьи затрат	2024 год	2025 год
1	IT и программные продукты	43 939	17 545
2	Интернет-реклама	14 332	10 533
3	Командировочные расходы	258	141
4	Коммунальные услуги	38 226	35 935
5	Логистика	807	658
6	Показатели по персоналу	7 797	7 870
7	Прочие расходы	1 789	4 784
8	Реклама	10 177	9 118

9	Содержание здания и оборудования	20 596	22 322
10	Товарно-материальные ценности	10 360	7 195
	ИТОГО	148 281	116 101

4.3. Проценты к получению и к уплате (расшифровка строк 2320, 2330)

Проценты к получению составили в 2024 году 442тыс. руб. в 2025 году 4206тыс. руб. В том числе проценты от выданных займов и проценты по депозиту.

Проценты к уплате в 2024 году составили 108 406 тыс. руб., в 2025 – 41484тыс. руб. В том числе проценты по кредитам, займам и лизинговым договорам.

4.4. Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340, 2350)

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в таблице № 18

Табл.№18Тыс.Руб.

Наименование доходов и расходов	За 2024 год		За 2025 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование излишков ТМЦ			21	
Премии от дистрибьютора	102 887		141 466	
Премии прочие	3 650		4 895	
Переоценка элементов амортизации ОС	5 321		-	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 980	(5 731)	1 987	(5 875)
Расходы на услуги банков		(6 819)		(4 475)
Итого	113 838	(12 550)	148 369	(10 350)

4.5. Прибыль(убыток) до налогообложения

Совокупный финансовый результат за 2024г – убыток в размере (100724) тыс. руб. В 2025 году организация получила прибыль в размере 74574 тыс.руб.

4.6. Налог на прибыль (расшифровка строк «Отчета о финансовых результатах» код 2411,2412)

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией, исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют, как разницу между доходами и расходами.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляет 20%, а в 2025 году – 25%

Табл.№ 19 Тыс. Руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций	(19 092)	24 898
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	(8 947)	-
отложенный налог на прибыль организаций	(10 145)	24 898

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.

В 2024 году Обществом получен налоговый убыток в размере (103645)тыс. рублей. В 2025 году по результатам деятельности организации получена налоговая прибыль в размере 71 579 тыс. руб., которая в свою очередь была уменьшена на убытки прошлых лет и налог на прибыль был рассчитан от 35790 тыс. руб.

4.7. Чистая прибыль (Убыток)

Чистая прибыль (убыток) за 2024 и 2025 год составила (75826) тыс. руб. и 55 482 тыс. руб., соответственно.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика на 2025 год была утверждена приказом от 09.01.2025г.

Существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

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

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

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

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность. Внешние экономические санкции привели к нарушению логистических цепочек поставок, а также к изменению валютного законодательства, что может увеличить расходы, но не окажут значительное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г.

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

Обеспечения, выданные ООО «КАН АВТО» в форме поручительств на 31.12.2025 приведены ниже в таблице:

Банк	Организации	ИНН	сумма тыс.руб.
Сбербанк Факторинг	КАН АВТО-1	1657195541	350 000
Сбербанк Факторинг	КАН АВТО-19	1657075276	300 000
Сбербанк Факторинг	КАН АВТО-2	1657088067	350 000
Сбербанк Факторинг	КАН АВТО-20	1685007609	555 000
Сбербанк Факторинг	КАН АВТО-25	1685010400	350 000
Совкомбанк	ФИНСМАРТ	1657253970	500 000

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

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих

предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как нет лиц, удовлетворяющих требованиям ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

На 31.12.2025 г. по связанным сторонам нет просроченной кредиторской задолженности

5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

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

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 21 868 тыс. руб.

5.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых и прочих внутренних и внешних факторов, в связи с чем возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Общества, а именно отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

5.12. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал Общества составлял 10 000 тыс. рублей.

В течение 2025 года произошла смена учредителя на Личный Фонд «АВЕС ФОНД» ИНН 1685020141 ОГРН 1251600008560 – 100% Уставного капитала в 2 этапа:

1 этап – 80% доли в Уставном капитале было передано Колесовым А.Н. в пользу Личного Фонда «АВЕС ФОНД» ИНН 1685020141, на основании соглашения о передаче доли в Уставном капитале Общества № 77АД 1408177 от 07.04.2025г.

2 этап- 20% доли в Уставном капитале было передано ООО «КАРС ГРУПП» в пользу Личного Фонда «АВЕС ФОНД» ИНН 1685020141, на основании договора купли-продажи доли в УК общества № 16АА 9435740 от 22.12.2025г.

Резервный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 227 754 тыс.руб.

В отчетном периоде Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 74574 тыс. руб.

5.13. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Бухгалтерская отчетность была 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.

5.14. Планы развития общества на 2026 год.

Основным видом деятельности Общества в 2026 году будет розничная торговля легковыми автомобилями, а также сервисное обслуживание. В 2026 году мы планируем увеличить долю рынка в нашем сегменте.

Генеральный директор ООО «КАН АВТО»

25.03.2026



Нигматзянов А.Р.