

## Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ВСКД ПРЕМИУМ"</u>	по ОКПО	86658358
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5047095543
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>141411, Город Москва, ш. Международное, дом 28Б, строение 2</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
единственный участник Общества

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001		
		31	12	2025
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ВСКД ПРЕМИУМ"</u>	по ОКПО	86658358		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	571	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		-	-	-
	Приобретение нематериальных активов		571	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ		-	-	-
	Авансы, выданные для приобретения НМА		-	-	-
3.2	Основные средства	1150	81 788	25 911	48 174
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		81 788	25 911	48 174
	Оборудование к установке		-	-	-
	Незавершенное строительство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Права пользования активами		-	-	-
	Капитализированная стоимость ремонта основных средств		-	-	-
	Незавершенные ремонты основных средств		-	-	-
	Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств		-	-	-

	Иные незавершенные капитальные вложения		-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Авансы, выданные для приобретения инвестиционной недвижимости		-	-	-
3.6	Финансовые вложения	1170	2 000	472 200	543 152
	в том числе:				
	Паи и акции		-	-	-
	Долговые ценные бумаги		-	-	-
	Предоставленные займы		2 000	472 200	543 152
3.3	Отложенные налоговые активы	1180	6 196	6 104	36
	Прочие внеоборотные активы	1190	952	129	2 511
	в том числе:				
	Биологические активы		-	-	-
	Расходы будущих периодов		952	129	2 511
	Авансы на приобретение прочих внеоборотных активов		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	91 507	504 344	593 873
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.4	Запасы	1210	813 519	745 719	696 315
	в том числе:				
	Сырье и материалы		5 923	5 344	5 341
	Готовая продукция		-	-	-
	Товары		807 149	740 290	690 974
	Товары отгруженные		448	85	-
	Незавершенное производство		-	-	-
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Авансы, выданные на приобретение запасов		-	-	-
	Животные на выращивании и откорме		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 678	6 003	13 010
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС		-	-	-
	НДС по приобретенным НМА		-	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ		68	-	-
	НДС по приобретенным услугам		2 372	6 003	13 010
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ		-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		-	-	-
	НДС при строительстве ОС		-	-	-
	НДС по уменьшению стоимости реализации		238	-	-
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	104	-	-
3.5	Дебиторская задолженность	1230	373 768	946 756	915 322
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		(142 231)	(56 389)	(56 060)
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		122 508	224 338	626 362
	Расчеты по налогам и сборам		136	10 022	67 575
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		-	-	-
	Сальдо по ЕНС		5 000	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	29	-

	Расчеты с персоналом по прочим операциям		6 547	11 907	3 618
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		370 091	754 690	269 411
	Расходы будущих периодов		11 717	2 159	4 416
	Выполненные этапы по незавершенным работам		-	-	-
	Расчеты с факторинговыми компаниями		-	-	-
	Авансы по аренде (лизингу)		-	-	-
	НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		-	-	-
3.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 452 950	1 941 025	2 814 097
	в том числе:				
	Депозитные счета		1 452 950	1 941 025	2 814 097
	Депозитные счета ( в валюте)		-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	70 831	131 579	111 661
	в том числе:				
	Касса		-	-	-
	Расчетные счета		70 831	131 579	111 661
	Валютные счета		-	-	-
	Счет цифрового рубля		-	-	-
	Аккредитивы		-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)		-	-	-
	Прочие специальные счета		-	-	-
	Переводы в пути		-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	368	124	121
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным ценностям		-	-	-
	НДС по экспорту (возмещение)		-	-	-
	Расходы будущих периодов		368	124	121
	Недостачи и потери от порчи ценностей		-	-	-
	Прочие выданные авансы		-	-	-
	Денежные документы		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 714 218	3 771 206	4 550 526
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2 805 725	4 275 550	5 144 399

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
3.8	Уставный капитал	1310	48 345	48 345	48 345
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств		-	-	-
	Переоценка НМА		-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов		-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	608 993	608 993	608 993
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 733 254	2 778 153	2 311 444
	Итого по разделу III	1300	2 390 592	3 435 491	2 968 782
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Долгосрочные займы		-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)		-	-	-
3.3	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 196	6 104	36
3.10	Оценочные обязательства	1430	-	57 508	637 641
3.11	Прочие долгосрочные обязательства	1450	21 305	165 875	338 695
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		21 305	21 261	32 187
	Безвозмездные поступления		-	-	-
	Расчеты по возмещению материального ущерба		-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	27 501	229 487	976 372
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		-	-	-
	Краткосрочные займы		-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)		-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)		-	-	-
	Проценты по займам и кредитам		-	-	-
3.9	Кредиторская задолженность	1520	208 653	247 167	386 236
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		18 738	35 528	46 467
	Расчеты с покупателями и заказчиками		149 330	297 417	601 323
	Расчеты по налогам и сборам		2 487	17	186
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		18 788	5 290	313
	Сальдо по ЕНС		-	-	-

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		139	139	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		19 171	53 390	44 455
	Доходы, полученные в счет будущих периодов		-	-	-
	Целевое финансирование		-	-	-
3.11	Обязательство по аренде	1520	49 072	31 275	56 182
3.10	Оценочные обязательства	1540	129 907	332 130	756 827
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	387 632	610 572	1 199 245
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 805 725	4 275 550	5 144 399

Генеральный Директор  
(наименование должности)

(подпись)

Кузяков Вячеслав Владимирович

(расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
86658358		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВСКД ПРЕМИУМ"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Отчетная дата  
 (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.1	Выручка	2110	1 161 433	1 419 138
	в том числе:			
	Запасные части		1 132 052	1 328 974
4.2	Себестоимость продаж	2120	(1 178 738)	(1 305 227)
	в том числе:			
	Запасные части		(1 123 464)	(1 116 118)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(17 305)	113 911
4.2	Коммерческие расходы	2210	(377 656)	(509 186)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(394 961)	(395 275)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	301 330	228 225
	в том числе:			
	Проценты к получению		301 330	228 225
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате	2330	(12 769)	(10 347)
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате		(12 769)	(10 347)
4.3	Прочие доходы	2340	514 109	1 246 753
	в том числе:			
	Операции с инструментами финансового рынка		-	-
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		25	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		310 235	-
	Результаты инвентаризации		2 649	-
	Иная операционная деятельность		199 491	-
	Курсовые разницы		1 709	-
4.4	Прочие расходы	2350	(480 408)	(602 647)
	в том числе:			
	Операции с инструментами финансового рынка		-	-
	Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(7 482)	-
	Расходы от снижения стоимости активов		(51 178)	-
	Отчисления в оценочные резервы		(74 108)	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(224 723)	-
	Результаты инвентаризации		-	-
	Иная операционная деятельность		(122 917)	-
	Курсовые разницы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(72 699)	466 709
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	82	(135 513)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(82)	135 513
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-

	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(72 699)	466 709

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(72 699)	466 709
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный Директор  
(наименование должности)

(подпись)

Кузяков Вячеслав Владимирович  
(расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
86658358		
384		

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВСКД ПРЕМИУМ"  
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	48 345	-	-	608 993	-	2 311 444	2 968 782
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	48 345	-	-	608 993	-	2 311 444	2 968 782

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	466 709	466 709
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	48 345	-	-	608 993	-	2 778 153	3 435 491
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3250	48 345	-	-	608 993	-	2 778 153	3 435 491
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	48 345	-	-	608 993	-	2 778 153	3 435 491
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3210	-	-	-	-	-	-	-
		3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3201	48 345	-	-	608 993	-	2 778 153	3 435 491

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(72 699)	(72 699)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(972 200)	(972 200)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	48 345	-	-	608 993	-	1 733 254	2 390 592

Генеральный Директор \_\_\_\_\_  
 (наименование должности)

Кузьяков Вячеслав Владимирович  
 (расшифровка подписи)

(подпись)

24 марта 2026 г. \_\_\_\_\_



**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
86658358		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВСКД ПРЕМИУМ"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Отчетная дата  
 (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	2 304 910	2 663 982
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 212 382	1 488 281
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	12
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	1 092 528	1 175 689
	Платежи - всего	4120	(2 345 278)	(2 151 581)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 613 213)	(1 712 235)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(137 610)	(104 090)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(10 347)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(594 455)	(324 909)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(40 368)	512 401

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	620	33 099
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	620	27 649
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	5 450
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(21 000)	(486 655)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(19 000)	(19 155)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 000)	(467 500)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(20 380)	(453 556)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	(38 927)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	(38 927)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	-	(38 927)
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(60 748)	19 918
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	131 579	111 661
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	70 831	131 579
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный Директор  
(наименование должности)

(подпись)

Кузяков Вячеслав Владимирович

(расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ВСКД Премиум» за 2025 год**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ВСКД Премиум» (прежнее наименование «Ягуар Ленд Ровер») учреждено в мае 2008 года (свидетельство о государственной регистрации N 1085047006549 от 22 мая 2008 года).

В 2022г. Ягуар Ленд Ровер Холдингс Лимитед, который являлся учредителем у ООО «Ягуар Ленд Ровер» (далее ЯЛР) до 31 октября 2024 года, принял решение о продаже 100% доли в уставном капитале локальному менеджменту ЯЛР. Согласованная сумма сделки 500 000 000 руб. (п.3 пп.3.1 Акта о внесении изменений от 17.10.2024 к Договору купли-продажи от 29.11.2023г.)

Для целей приобретения доли менеджмент ЯЛР открыл новое юридическое лицо (02.12.2022) ООО «ВСКД Моторс» (далее ВСКД), которое, начиная с 31 октября 2024 года, является собственником ЯЛР, т.к. дата 31 октября 2024г. является датой завершения сделки по продаже доли в уставном капитале, о чем свидетельствует выписка из ЕГРЮЛ (данный порядок закреплен в п.4 пп.4.1 Договора купли-продажи от 29.11.2023г., стр. 41).

15 ноября 2024 года ООО «ВСКД Моторс» выпустило решение №30 о смене наименования компании ООО «Ягуар Ленд Ровер» на ООО «ВСКД Премиум», о чем свидетельствует выписка из ЕГРЮЛ, запись от 22 ноября 2024 года.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 141411, г. Москва, Международное шоссе, д.28Б, стр.2.

Исполнительный орган – генеральный директор – Кузяков Вячеслав Владимирович.

Единственный участник – Общество с ограниченной ответственностью «ВСКД Моторс».

**1.1. Основными видами деятельности ООО «ВСКД Премиум» являются:**

- импорт, экспорт, покупка, комплектующих деталей и запасных частей, продажа автомобилей (код по ОКВЭД2 45.11.1);
- предоставление информации дилерам в отношении импорта, экспорта, покупки, продажи, комплектующих деталей и запасных частей;
- любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

**1.2. Численность работающих**

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 33 и 23 человека, соответственно.

**1.3. Основные покупатели продукции**

Реализация запасных частей организована через сеть официальных дилеров и прочих покупателей.

В течение отчетного периода наибольший объем продаж приходился на следующих покупателей (% от общего объема продаж):

<b>Покупатели</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
ООО «Борисхоф Холдинг»	6%	10%
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	11%	12%
АО "РОЛЬФ"	16%	11%
ООО "Мэйджор Авто Рига"	5%	8%
ООО "Автобиография Пулково"	7%	7%

**1.4. Условия ведения хозяйственной деятельности**

На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная

системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации негативно повлияло начало проведения специальной военной операции в Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом, Великобританией и прочими странами были введены дополнительные санкции в отношении ряда отраслей экономики, физических и юридических лиц, а также санкции, которые запрещают импорт дорогостоящих автомобилей в Российскую Федерацию. Эскалация конфликта привела к росту нестабильности на финансовых рынках, увеличению курса основных валют относительно рубля, нарушению логистических цепочек поставок. Из-за введения санкций прекращена поставка запасных частей и автомобилей на рынок РФ от бывшей материнской компании, что оказывает значительное влияние на деятельность Общества.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП» - «1С ВСКД Премиум».

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

За год, оканчивающийся 31 декабря 2025 года Обществом получен чистый убыток в сумме 72,699 тыс. руб. (за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года, чистая прибыль в сумме 466,709 тыс. руб). При этом чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года являются положительными, превышают величину уставного капитала.

Денежный поток от операционной деятельности Общества за год, оканчивающийся 31 декабря 2025 года, составил -60,748 тыс. руб., за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года - 893,673 тыс. руб. В то же время у Общества отсутствует существенный риск ликвидности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Значительное влияние на деятельность Общества оказывают события, изложенные в примечании 1.4, включая прекращение поставок запасных частей и автомобилей на рынок РФ бывшей материнской компанией, что привело к значительному сокращению объемов деятельности Общества.

Руководство предприняло необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Данные меры включали поиск новых возможностей по поставкам запасных частей для автомобилей по альтернативным каналам, расширило рынок сбыта путем привлечения прочих покупателей и запустило работу интернет-магазина. Общество провело анализ структуры расходов и оптимизировало арендуемые площади.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества, однако текущие ожидания могут отличаться от фактических результатов. 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.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества. При формировании учетной политики на отчетный год руководство исходило 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.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется 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 и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.3. Критерии существенности**

Общество отражает показатели, которые считает существенными, нераскрытие которых 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. Общество принимает решение, что существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 (Десяти) процентов, кроме группы статей баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», включающая нераспределенную прибыль или непокрытый убыток, как текущего года, так и прошлых лет.

Качественный показатель существенности показателя зависит от его характера и конкретных обстоятельств возникновения. Общество отражает раскрытие путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку.

## **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, не являющихся транспортными средствами, проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств, не являющихся транспортными средствами, была проведена по состоянию на 28 ноября 2023 года. Инвентаризация объектов основных средств, являющихся транспортными средствами, производится ежегодно отдельно от прочих основных средств. Инвентаризация объектов основных средств, являющихся транспортными средствами, была проведена по состоянию на 17 ноября 2025 года.

Инвентаризация запасных частей была проведена по состоянию на 17 ноября 2025 года, автомобилей (запасы) по состоянию на 17 ноября 2025 года, всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе 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 отчетную дату;
- на дату совершения операции (принятие к учету и погашение обязательства).

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

## **2.6. 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.

## **2.7. Учет основных средств**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество ежегодно не производит переоценку основных средств

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации

данного объекта предыдущим собственником,

- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости. Результаты теста на обесценение основных средств раскрыты в примечании 3.1.

## **2.8. Активы в форме права пользования (ППА)**

Общество в качестве арендатора применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При оценке задолженности по аренде не включаются переменные платежи, которые зависят не от внешних показателей (ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды), а от деятельности самого арендатора, такие как: количество потребленной электроэнергии, питьевой и технической воды, отведение ливневых и канализационных стоков и т.п.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

<b>Вид объекта аренды/ Договор аренды</b>	<b>Установленная ставка дисконтирования</b>	<b>Период</b>
Резервирование складской площади	24,42%	01.10.2024 – 31.03.2025
Резервирование складской площади	23,81%	01.04.2025 – 31.07.2025
Резервирование складской площади	19,55%	С 01.08.2025
Офисные помещения	19,60%	01.04.2024 – 30.09.2025
Офисные помещения	19,63%	С 01.10.2025
Парковка Наземная	19,60%	С 01.04.2024
Парковка Наземная	19,63%	С 01.10.2025
ПАК VIPNet	18,06%	С 31.12.2025

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам, за исключением процентов, связанных с осуществлением капитальных вложений, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды отражается в платежах поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Сроки полезного использования (в месяцах) по объектам активов в форме права пользования на 31 декабря 2025 года представлены ниже:

<b>Активы в форме права пользования</b>	<b>Дата признания актива</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Офисные помещения	31.12.2021	132 мес.
Парковка Наземная	31.12.2021	132 мес.
Складские помещения	31.12.2021	60 мес.
ПАК VIPNet	01.01.2025	24 мес.

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36. Результаты теста на обесценение прав пользования раскрыты в примечании 3.1.

## **2.9. Учет нематериальных активов (НМА)**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 86н.

Первоначальная стоимость НМА формируется исходя из фактических затрат на приобретение. Амортизация НМА начисляется исходя из сроков их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается приказом руководителя организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией для определения необходимости его уточнения.

Переоценка нематериальных активов не производится.

## **2.10. Учет запасов**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При выбытии материалов, их оценка производится по средней себестоимости.

Приобретение товаров для перепродажи отражается в учете следующим образом:

- Автомобили – по покупной стоимости плюс таможенные пошлины, сборы, акцизы (если предусмотрены);

Запасные части – по покупной стоимости. Таможенные пошлины, сборы, акцизы (если предусмотрены) включаются в стоимость товаров.

Себестоимость реализованных товаров категории «Автомобили» определяется по каждой единице товара с учетом таможенных пошлин, сборов, акцизов (если предусмотрено), прямо относимых на конкретный vin номер.

Себестоимость реализованных товаров категории «Запасные части для перепродажи» определяется по методу оценки средней стоимости партии товара. Таможенные пошлины, сборы, акцизы (если предусмотрено) включаются в себестоимость товара (запасных частей).

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, либо которые с большой долей вероятности будут уничтожены, либо потенциально не пригодны для продажи отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Величина резерва под снижение стоимости запасов определяется по каждой номенклатурной позиции на основе информации об изменении текущего спроса на конкретные позиции и определяется по оценке невостребованных позиций запасов, а также на

основе информации об изменении текущей цены на конкретные позиции в отношении их стоимости.

### **2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются остатки на расчетных счетах, прочих специальных счетах и переводы в пути.

### **2.12. Учет финансовых вложений**

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, иные финансовые вложения отражаются в составе строки 1170 «Финансовые вложения».

### **2.13. Учет доходов**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

К доходам по основной деятельности относятся доходы от продажи запасных частей, продажи автомобилей и сопутствующих услуг.

Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка отражается в учете следующим образом:

- от реализации запасных частей – в момент перехода права собственности по договору (как правило, в момент передачи товара первому перевозчику, в отдельных случаях, в момент передачи покупателю);
- от реализации автомобилей дилерам в момент перехода права собственности по договору (как правило, в момент подписания акта приема-передачи), при условии, что данный автомобиль растаможен и ПТС передан покупателю);
- от оказания услуг – по факту их оказания;

### **2.14. Учет расходов**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются следующим образом:

- При реализации запасных частей себестоимость определяется по методу оценки средневзвешенной стоимости. Таможенные пошлины, сборы, акцизы (если предусмотрены) включаются в себестоимость запасных частей в части, определяемой долей реализованных запасных частей (в денежном выражении) по отношению к общей сумме имевшихся в наличии запасных частей за отчетный период.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на сертификацию продукции;
- расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- расходы на консультационные услуги;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты на оплату труда;
- командировочные расходы;
- аренда помещений;
- аренда прочего имущества;
- амортизация ОС и НМА;
- расходы на содержание транспортных средств;

- расходы на услуги связи;
- страховые взносы;
- прочие затраты.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, но несущественные;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

### **2.15. Учет резервов и оценочных обязательств**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

- под снижение стоимости запасов (см. описание в пояснении 2.10);
- по сомнительным долгам (представляет собой наилучшую оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена).

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание (в связи с тем, что в большей массе гарантийные обязательства закончились, на конец 2025 года резерв распушен);
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

**Обязательство на оплату неиспользованных отпусков** определяется в следующем порядке:

Сумма резерва определяется по каждому сотруднику отдельно. Сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

Процент **обязательства на гарантийное обслуживание** определяется для каждой модели автомобиля на основе исторических данных по гарантийным выплатам и корректируется на прогнозные показатели по улучшению качества автомобиля, по изменению затрат на работы, инфляцию, на изменения в технологии производства и прочие аналогичные показатели. На каждую отчетную дату в сумме оценочного обязательства выделяется долгосрочная часть, соответствующая оценочным расходам по гарантийному обслуживанию ранее проданных автомобилей, по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

### **2.16. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от срока полезного использования по состоянию на отчетную дату.

### **2.17. Налог на прибыль**

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н, Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (или сумму излишне уплаченного налога), а также определяет суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с НК РФ.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах Общества.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог по данным декларации по налогу на прибыль. Величиной отложенного налога на прибыль признаются изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

### **2.18. Изменения в учетной политике**

С 1 января 2025 года Общество применяет утвержденный приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Утвержденный Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) применяется Обществом с 1 апреля 2025 года.

Начиная с 01.01.2027 обязательным к применению становится ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 16 мая 2025 г. № 56н. Новый стандарт заменит не только ПБУ 9/99 «Доходы», но и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанного выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

## **3. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА**

### **3.1. Нематериальные активы**

Движение первоначальной стоимости по группам НМА на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	Период	На начало года	Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло	На конец года
Нематериальные активы в организации		За 2025 г.	17,354			x	17,354
		За 2024 г.	22,889	1,417		x (6,953)	17,354
		За 2023 г.	22,889			x	
Программы ЭВМ		За 2025 г.		571			x 571
		За 2024 г.		1,417	(1,417)	x	0
		За 2023 г.				x	0

Сумма начисленной амортизации по группам НМА на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	Период	На начало года	Амортизация	Списано по выбывшим	ФСБУ 14 корректировка (свернуто)	Обесценение	На конец года
-------------------------	----------------	--------	----------------	-------------	---------------------	----------------------------------	-------------	---------------

Программы ЭВМ	Нематериальные активы в организации	За 2025 г.	17,354	1,221			(1,221)	17,354
		За 2024 г.	22,889	488	(5,152)	727	(1,598)	17,354
		За 2023 г.	22,889	1,657			(1,657)	22,889

### 3.2. Основные средства и активы в форме права пользования (ППА)

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Основные средства, пригодные к использованию	83,710	29,693	55,395
Права пользования активами	59,148	45,513	73,265
Обесценение ППА	(59,148)	(45,513)	(73,265)
Обесценение ОС	(1,922)	(3,782)	(7,221)
<b>Итого</b>	<b>81,788</b>	<b>25,911</b>	<b>48,174</b>

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств и активам в форме права пользования на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	44,604	89,050	(24,630)	109,024
Производственный и хозяйственный инвентарь	25,373	153	(305)	25,221
Право пользования по арендованным объектам	180,529	51,024		231,553
<b>Итого</b>	<b>250,506</b>	<b>140,227</b>	<b>(24,935)</b>	<b>365,798</b>

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Транспортные средства	83,478	17,738	(56611)	44,604
Производственный и хозяйственный инвентарь	28,020	123	(2,770)	25,373
Право пользования по арендованным объектам	177,404	22,182	(19,057)	180,529
<b>Итого</b>	<b>288,903</b>	<b>40,042</b>	<b>(78,438)</b>	<b>250,506</b>

Сумма начисленной амортизации по группам основных средств и активам в форме права пользования на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Начислено	Списано по выбывшим	Восстановление обесценения	Обесценение	На 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	18,693	21,567	(13,024)	-	-	27,236
Производственный и хозяйственный инвентарь	25,373	2,001	(294)	(11)	(1,848)	25,221
Право пользования по арендованным объектам	180,529	37,390		(27)	13,661	231,553
<b>Итого</b>	<b>224,595</b>	<b>60,958</b>	<b>(13,318)</b>	<b>(38)</b>	<b>11,813</b>	<b>284,010</b>

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Начислено	Списано по выбывшим	Восстановление обесценения	Обесценение	На 31 декабря 2025 года
Транспортные средства	35,304	5,113	(21,724)	-	-	18,693
Производственный и хозяйственный инвентарь	28,020	3,355	(2,562)	-	(3,440)	25,373
Право пользования по арендованным объектам	177,404	30,877		-	(27,752)	180,529

<b>Итого</b>	<b>240,729</b>	<b>39,345</b>	<b>(24,286)</b>	<b>-</b>	<b>(31,192)</b>	<b>224,595</b>
--------------	----------------	---------------	-----------------	----------	-----------------	----------------

Переданные в аренду основные средства:

Первоначальная стоимость по переданным в аренду объектам основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Транспортные средства	-	-	6,607
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,607</b>

Сумма начисленной амортизации по переданным в аренду объектам основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Транспортные средства	-	-	2,368
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,368</b>

Остаточная стоимость по переданным в аренду объектам основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Транспортные средства	-	-	4,238
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,238</b>

Тест на обесценение основных средств:

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения, потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц основных средств и активов в форме права пользования, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. Руководство рассмотрело различные сценарии в условиях неопределенности. Помимо средних сценариев в рамках построения прогнозов денежных потоков руководство рассмотрело в том числе пессимистичный сценарий. В финансовых результатах за 2025 год был начислен убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования в сумме 47,470 тыс. руб.

### 3.3. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(72,699)	466,709
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(18,175)	93,342
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>	<b>18,257</b>	<b>20,981</b>
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	18,119	20,568
по нормируемым расходам	138	413
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>	<b>10</b>	<b>(109,476)</b>
<b>Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств:</b>	<b>(92)</b>	<b>(4,847)</b>
Прочее	-	-
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА):

(тыс. руб.)

Год	Сальдо на начало	Возникновение / (погашение временных разниц)	(Обесцен.) / восстан.	Увеличение ставки налога на 5%	Сальдо на конец отчетного периода
-----	------------------	--	-----------------------	--------------------------------	-----------------------------------

		отчетного периода					
Кредиторская задолженность	2025	-	(840)	840	-	-	-
	2024	-	45	(214)	169	-	-
Нематериальные активы	2025	-	(80)	80	-	-	-
	2024	-	(174)	(409)	583	-	-
Основные средства	2025	-	1,728	(1,728)	-	-	-
	2024	-	(1,663)	1,379	284	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2025	6,104	(64,854)	58,750	-	-	-
	2024	36	(200,597)	187,915	18,750	6,104	-
Расходы будущих периодов	2025	-	(1,096)	1,096	-	-	-
	2024	-	(733)	(1,484)	2,217	-	-
Резервы сомнительных долгов	2025	-	18,527	(18,527)	-	-	-
	2024	-	3,847	(9,053)	5,206	-	-
Резерв под обесценение МПЗ	2025	-	(6,365)	6,365	-	-	-
	2024	-	(25,635)	18,523	7,112	-	-
Убытки	2025	-	48,756	(42,560)	-	6,196	-
	2024	-	118,306	(217,016)	98,711	-	-
Обязательства по аренде	2025	-	4,234	(4,234)	-	-	-
	2024	-	(2,871)	(830)	3,701	-	-
<b>Итого</b>	<b>2025</b>	<b>6,104</b>	<b>10</b>	<b>82</b>	<b>-</b>	<b>6,196</b>	<b>-</b>
	<b>2024</b>	<b>36</b>	<b>(109,476)</b>	<b>(21,189)</b>	<b>136,733</b>	<b>6,104</b>	<b>-</b>

Руководство Общества провело анализ возможности использования отложенных налоговых активов в будущих периодах. В связи с текущими условиями ведения хозяйственной деятельности, раскрытыми в примечании 1.4, Руководство пришло к выводу, что вероятность существования налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем не является высокой, соответственно отложенные налоговые активы были скорректированы отчетном периоде.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (ОНО):

(тыс. руб.)

	Год	Сальдо на начало отчетного периода	(Возникновение) / погашение временных разниц	Увеличение ставки налога на 5%	Сальдо на конец отчетного периода
Доходы будущих периодов	2025	(642)	642	-	-
	2024	(36)	(478)	(128)	(642)
Основные средства	2025	-	(1,053)	-	(1,053)
	2024	-	-	-	-
Товары	2025	(92)	92	-	-
	2024	-	(74)	(18)	(92)
Проценты по обязательствам по аренде	2025	(5,370)	227	-	(5,143)
	2024	-	(4,295)	(1,075)	(5,370)
<b>Итого</b>	<b>2025</b>	<b>(6,104)</b>	<b>(92)</b>	<b>-</b>	<b>(6,196)</b>
	<b>2024</b>	<b>(36)</b>	<b>(4,847)</b>	<b>(1,221)</b>	<b>(6,104)</b>

### 3.4. Запасы

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

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Запасы</b>			
Автомобили	109,041	124,401	221,960
Запасные части	813,413	756,264	737,607
Находящиеся в пути запасные части	0	0	0
Отгруженные запасные части	448	85	0
Упаковка	5,923	5,344	5,236
Накопленные транспортно-заготовительные расходы	432	821	1,826
Прочие материалы	1,045	1,045	105
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(116,783)	(142,241)	(270,419)
<b>Итого</b>	<b>813,519</b>	<b>745,719</b>	<b>696,315</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества не имелось запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(270,419)</b>
Увеличение резервов	-
Уменьшение резервов	128,178
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(142,241)</b>
Увеличение резервов	-
Уменьшение резервов	25,459
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>(116,782)</b>

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2025
Автомобили	221,96	174,162	(271,721)	124,401	131,670	(147,030)	109,041
Запасные части	737,607	1,206,618	(1,187,961)	756,264	1,200,664	(1,143,515)	813,413
Упаковка	5,236	1,089	(981)	5,344	-	(5,344)	-
Находящиеся в пути запасные части	-	53,186	(53,186)	-	-	-	-
Отгруженные запасные части	-	36,379	(36,294)	85	147,380	(147,017)	448
Накопленные ТЗР	1,826	373	(1,378)	821	4,219	(4,608)	432
Материалы	105	1,349	(1,454)	-	20,000	(14,077)	5,923
Прочие	-	1,045	-	1,045	-	-	1,045
Резерв под снижение стоимости мат ценностей	(270,419)	-	128,178	(142,241)	-	25,458	(116,783)
<b>Итого</b>	<b>696,315</b>	<b>1,474,201</b>	<b>(1,424,797)</b>	<b>745,719</b>	<b>1,503,933</b>	<b>(1,436,133)</b>	<b>813,519</b>

### 3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность 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
<b>Дебиторская задолженность краткосрочная:</b>	<b>373,768</b>	<b>946,756</b>	<b>915,322</b>
Покупатели и заказчики в т.ч.:			
расчёты с покупателями за автомобили	-	-	-
расчёты с покупателями за запчасты	36,000	47,626	26,077
расчёты по прочим продажам	940	3,482	2,752
Авансы выданные краткосрочные	122,508	228,686	626,362
Расчёты по налогам и сборам	5,136	10,000	67,575
Расчёты с таможенной	1,351	113	10,420
Расчёты с материнской компанией по возмещению расходов на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание	-	-	5,500
Займ выданный	-	500,000	-
Проценты к получению по выданному займу	-	9,406	5,794
Прочая	386,064	251,566	255,731
Резерв по сомнительным долгам	(178,231)	(104,123)	(84,889)
<b>Итого</b>	<b>373,768</b>	<b>946,756</b>	<b>915,322</b>

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(84,889)</b>
Увеличение резервов	(19,234)
Уменьшение резервов	(-)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(104,123)</b>
Увеличение резервов	(74,108)
Уменьшение резервов	(-)

Баланс на 31 декабря 2025 года

(178,231)

### 3.6. Финансовые вложения

Займы, выданные связанной стороне ООО «ВСКД Моторс» на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены:

Договор	Сумма займа с учетом процентов	Валюта займа	Годовая процентная ставка	Дата погашения
На 31 декабря 2025 года Договор займа №2 от 04 декабря 2025 года	2,000	Рубли	Без процентов	31.12.2026
На 31 декабря 2024 года Договор займа №1 от 11 августа 2023 года	472,200	Рубли	Без процентов	31.07.2026
На 31 декабря 2023 года Договор займа №1 от 11 августа 2023 года	10,150	Рубли	Без процентов	31.07.2026

Займы, выданные связанной стороне Ягуар Ленд Ровер Лимитед (Великобритания) на 31 декабря 2023 года представлены:

Договор	Сумма займа с учетом процентов	Валюта займа	Годовая процентная ставка	Дата погашения
На 31 декабря 2023 года Договор о возобновляемом кредите от 6 сентября 2021 года	538,796	Рубли	Плавающая процентная ставка, которая устанавливается для каждого месяца как 80% от Ключевой ставки ЦБ на последний календарный день соответствующего месяца	30.09.2024

31 октября 2024 года на основании Договора цессии от 17.10.2024 года была произведена уступка права требования Займа по Договору займа от 06.09.2021 года компании ООО «ВСКД Моторс» в связи с чем право требования было прекращено.

Строка «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств представлена:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Расчеты по гарантиям с Ягуар Ленд Ровер Лимитед (Великобритания)	-	-
Проценты полученные	305,239	218,844
Корректировка процентов	-	-
НДС свернуто	-	-
Прочие	787,289	956,845
<b>Итого</b>	<b>1,092,528</b>	<b>1,175,689</b>

Строка «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
На расчеты по таможенным платежам (пошлины, сборы, акцизы)	33,569	(6,464)
На оплату бонусов и скидок	50,079	107,934
Прочие	510,807	223,439
<b>Итого</b>	<b>594,455</b>	<b>324,909</b>

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>			
Депозитные счета	1,452,950	1,941,025	2,814,097
<b>Итого</b>	<b>1,452,950</b>	<b>1,941,025</b>	<b>2,814,097</b>

На 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов были размещены краткосрочные банковские депозиты, в том числе

на 31 декабря 2025 года:

- депозит на сумму 50,000 тыс. руб. сроком с 09 сентября 2025 года по 09 сентября 2026 года под процентную ставку 14,05 % годовых;
- депозит на сумму 50,000 тыс. руб. сроком с 25 декабря 2025 года по 26 января 2026 года под процентную ставку 15,30 % годовых;
- депозит на сумму 150,000 тыс. руб. сроком с 25 декабря 2025 года по 24 февраля 2026 года под процентную ставку 15,60 % годовых;
- депозит на сумму 1,100,000 тыс. руб. сроком с 25 декабря 2025 года по 25 марта 2026 года под процентную ставку 15,50 % годовых;
- депозит на сумму 102,950 тыс. руб. сроком с 30 декабря 2025 года по 12 января 2026 года под процентную ставку 14,56 % годовых.

на 31 декабря 2024 года:

- депозит на сумму 1,900,000 тыс. руб. сроком с 23 декабря 2024 года по 13 января 2025 года под процентную ставку 22,50 % годовых;
- депозит на сумму 39,772 тыс. руб. сроком с 28 декабря 2024 года по 09 января 2025 года под процентную ставку 18,50 % годовых;
- депозит на сумму 1,253 тыс. руб. сроком с 28 декабря 2024 года по 09 января 2025 года под процентную ставку 17,37 % годовых.

на 31 декабря 2023 года:

- депозит на сумму 2,757,091 тыс. руб. сроком с 26 декабря 2023 года по 09 января 2024 года под процентную ставку 1,00 % годовых;
- депозит на сумму 57,006 тыс. руб. сроком с 29 декабря 2023 года по 09 января 2024 года под процентную ставку 1,00 % годовых.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Расчетные счета	70,831	131,579	111,661
<b>Итого</b>	<b>70,831</b>	<b>131,579</b>	<b>111,661</b>

### 3.8. Уставный капитал и распределение чистой прибыли

27 ноября 2025 года было принято решение №33 единственного участника Общества о выплате части нераспределенной прибыли Общества за 2020 год в размере 972,200 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составил 48,345 тыс. руб.

### 3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность 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
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность:</b>	<b>208,653</b>	<b>247,167</b>	<b>386,236</b>
Поставщики и подрядчики в т.ч.:			
расчёты за запасные части	7,658	23,023	-
расчёты за прочие товары и услуги	17,924	12,198	46,467
расчёты с дилерами по гарантийному возмещению	982	29,548	65,333
Авансы полученные	149,330	152,053	229,482
Задолженность по налогам и сборам	21,275	5,307	499
Расчёты с дилерами по бонусам и прочим обязательствам	11,484	25,038	44,455
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность:</b>	<b>-</b>	<b>144,614</b>	<b>306,508</b>
Авансы полученные	-	144,614	306,508
<b>Итого</b>	<b>208,653</b>	<b>391,781</b>	<b>692,744</b>

Авансы полученные включают преимущественно суммы полученной предоплаты по программе Сервисный пакет за услуги по техническому обслуживанию.

### 3.10. Оценочные обязательства

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

(тыс. руб.)

	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Прочие резервы	Резерв под судебные иски	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>774,410</b>	<b>16,477</b>	<b>1,776</b>	<b>601,805</b>	<b>1,394,468</b>
Увеличение оценочных обязательств	-	12,349	-	-	12,349
Использование оценочных обязательств	(609,116)	(14,194)	(1,472)	(392,397)	(1,017,179)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>165,294</b>	<b>14,632</b>	<b>304</b>	<b>209,408</b>	<b>389,638</b>
Увеличение оценочных обязательств	-	18,232	-	-	18,232
Использование оценочных обязательств	(165,294)	(18,547)	(304)	(93,818)	(277,963)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>-</b>	<b>14,317</b>	<b>-</b>	<b>115,590</b>	<b>129,907</b>

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2025 составляют 129 907 тыс. руб.

### 3.11. Обязательства по аренде

Информация об изменении арендных обязательств приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>88,369</b>	<b>32,187</b>	<b>56,182</b>
Модификация договоров аренды	3,125	X	X
Проценты к уплате	10,347	X	X

Оплата основной части	(38,958)	X	X
Оплата процентов	(10,347)	X	X
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>52,536</b>	<b>21,261</b>	<b>31,275</b>
Модификация договоров аренды	50,708	X	X
Проценты к уплате	12,769	X	X
Оплата основной части	(32,867)	X	X
Оплата процентов	(12,769)	X	X
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>70,377</b>	<b>21,305</b>	<b>49,072</b>

#### 4. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

##### 4.1. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг</b>		
Продажа автомобилей	25,542	85,679
Продажа запасных частей	1,177,996	1,434,845
Продажа прочих товаров и услуг	3,839	4,485
	<b>1,207,377</b>	<b>1,525,009</b>
За вычетом бонусов	(45,944)	(105,871)
<b>Итого</b>	<b>1,161,433</b>	<b>1,419,138</b>

##### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

	2025	2024
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</b>	<b>1,178,738</b>	<b>1,305,227</b>
Продажа автомобилей	28,027	180,331
Таможенные пошлины и утилизационный сбор по автомобилям	-	-
Таможенные пошлины по запасным частям	678	4,448
Продажа запасных частей	1,123,464	1,116,118
Продажа прочих товаров и услуг	3,064	4,330
Резерв под обесценение запасных частей	23,505	-
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>377,656</b>	<b>509,186</b>
Расходы на рекламу и маркетинг	1,049	194
Расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	3,262	170,891
Транспортно-заготовительные расходы	50,295	42,842
Аренда помещений	561	603
Аренда прочего имущества	40	53
Затраты на оплату труда	161,260	107,809
Амортизация основных средств и НМА	21,567	53,434
Расходы на содержание транспортных средств	5,024	8,547
Страховые взносы	37,499	23,378
Командировочные расходы	948	979
Расходы на сертификацию продукции	455	378
Расходы на консультационные услуги	64,560	44,792
Резерв предстоящих расходов по системе помощи на дорогах	143	1,843
Расходы на услуги связи	636	704
Прочие затраты	30,356	52,739
<b>Итого</b>	<b>1,556,394</b>	<b>1,814,413</b>

##### 4.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от реализации ОС	4,148	27,649
Доходы в связи с переуступкой обязательств по займу	-	500,000
Доходы от сдачи в аренду амортизируемого имущества	-	103
Претензии, штрафы, неустойки	161,048	33,732
Доходы по программе Сервисный пакет	149,187	261,985
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	2,649	295
Положительные курсовые разницы	1,709	6,439
Корректировка резервов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	83,267	400,330
Прочие	112,101	16,220
<b>Итого</b>	<b>514,109</b>	<b>1,246,753</b>

Проценты к получению за 2025 год составили 301,330 тыс. рублей, за 2024 год составили 228,225 тыс. рублей и за 2023 год составили 125,207 тыс. рублей.

#### 4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы по реализации и выбытию основных средств	12,436	22,467
Претензии полученные	113,380	195,542
Расходы по программе Сервисный пакет	111,343	208,748
Налоги и сборы	-	-
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	3,470	8,284
Расходы по оплате банковских услуг, включая услуги факторинга	945	896
Отрицательные курсовые разницы	2,802	6,843
Убытки от конверсионных операций	-	1,480
Обесценение внеоборотных активов	51,204	(32,790)
Расходы резерв по сомнительным долгам	74,108	19,235
Резерв по претензиям полученным	-	(392,398)
Расходы в связи с переуступкой обязательств по займу	-	500,000
Прочие	110,720	64,340
<b>Итого</b>	<b>480,408</b>	<b>602,647</b>

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В течение 2025, 2024 и 2023 годов Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

- ООО «ВСКД Моторс», который является единственным собственником Общества с 31 октября 2024 года:
  - с 01 января 2023 года предоставление Обществом услуг по приему и отправке корреспонденции, приему телефонных звонков и сообщений, отправке отчетных и иных документов в налоговые органы, фонды, органы статистики и иные государственные органы и иные подобные услуги, связанные с операционной деятельностью ООО «ВСКД Моторс»;
  - с 11 августа 2023 года получение от Общества беспроцентных займов;
  - с 03 декабря 2022 года получение от Общества в аренду помещения (офис).
- Ягуар Ленд Ровер Лимитед, компания группы (Jaguar Land Rover Limited, Великобритания, куда Общество входило до 31 октября 2024 года):
  - с 25 марта 2014 года получение от Общества краткосрочных займов;
  - с 01 апреля 2013 года возмещение гарантийных претензий Общества по автомобильным компаниям и гарантии на запасные части.

Операции Общества со связанными сторонами в течение 2025 года включали:

(тыс. руб.)

	Приобретение товаров, работ, услуг, 2025	Реализация товаров, работ, услуг, 2025	Предоставленные займы, включая проценты на 31.12.2025	Проценты по предоставленным займам, 2025	Дебиторская задолженность, 31.12.2025	Кредиторская задолженность, 31.12.2025
ООО «ВСКД Моторс» Ягуар Ленд Ровер Лимитед (Великобритания)	-	24	2,000	-	1	-
<b>Итого</b>	-	<b>24</b>	<b>2,000</b>	-	<b>7,305</b>	-

Товаров: -  
Услуг: -

Операции Общества со связанными сторонами в течение 2024 года включали:

(тыс. руб.)

	Приобретение товаров, работ, услуг, 2024	Реализация товаров, работ, услуг, 2024	Предоставленные займы, включая проценты на 31.12.2024	Проценты по предоставленным займам, 2024	Дебиторская задолженность, 31.12.2024	Кредиторская задолженность, 31.12.2024
ООО «ВСКД Моторс» Ягуар Ленд Ровер Лимитед (Великобритания)	-	24	472,200	-	500,001	-
<b>Итого</b>	-	<b>24</b>	<b>472,200</b>	<b>45,547</b>	<b>7,305</b>	-

Товаров: -  
Услуг: -

В 2024 году сумма возвращенных Ягуар Ленд Ровер Лимитед (Великобритания) денежных средств составляет: проценты 84,343 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами в течение 2025 и 2024 годов:

(тыс. руб.)

	2025	2024
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг (ООО «ВСКД Моторс»)	25	24
На оплату товаров, работ, услуг (ООО «ВСКД Моторс»)	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Выплата дивидендов с учетом налога (ООО «ВСКД Моторс»)	-	-

27 ноября 2025 года был проведен взаимозачет причитающихся к выплате ООО «ВСКД Моторс» дивидендов в размере 972,200 тыс. рублей в счет долгов ООО «ВСКД Моторс» по Договору займа №1 от 11 августа 2023 года и по Соглашению об уступке прав требований от 17 октября 2024 года. Таким образом по состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по Договору займа №1 от 11 августа 2023 года и по Соглашению об уступке прав требований от 17 октября 2024 года полностью погашены.

## 6. ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ

(тыс. руб.)

	2025	2024
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
Оплата труда	44,537	39,012
Премии	14,713	13,180
Иные льготы и привилегии	5,279	1,579
<b>Итого</b>	<b>64,529</b>	<b>53,771</b>

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности по заключенным в пользу основного управленческого персонала договорам со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) в течение 2025 и 2024 годов не производились.

## 7. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального Банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности, приведены ниже:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

(тыс. руб.)

	2025	2024	2023
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(1,093)	(404)	(3,601)

## 8. РИСКИ

### 8.1. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В процессе своей деятельности Общество приобретает товары у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

### 8.2. Правовые риски

Правовые риски связаны с частым изменением налогового, валютного и таможенного законодательства и неоднозначным его трактованием. По мнению руководства Общества, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества будет стабильным. В то же время, Общество выступает ответчиком по ряду судебных дел. Руководство Общества считает, что отток средств в связи с предъявленными истцами требованиями и предъявленными в адрес Общества претензиями Общества не превысит 115 590 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года.

### 8.3. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при ненадлежащем исполнении контрагентами обязательств по оплате за поставленные товары, оказанные услуги или предоставленные заемные средства.

#### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. В течение 2024 года, компания использует комбинированный подход предоплата/постоплата, в зависимости от финансовых показателей Дилеров при отгрузке запасных частей.

#### *Денежные средства и денежные эквиваленты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках. Средства инвестируются только в утвержденные финансовые организации с высоким кредитным рейтингом или материнской компании Общества.

#### *Убытки от обесценения*

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность. На сумму просроченной дебиторской задолженности начислен резерв по сомнительным долгам в размере 178,231 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 104,123 тыс. руб. и 31 декабря 2023 года: 84,889 тыс. руб.).

#### **8.4. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

#### **8.5. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество оценивает риск ликвидности как низкий, т.к. располагает средствами для погашения текущих обязательств перед кредиторами.

#### **8.6. Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок, пр. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Кузяков В.В.

24 марта 2026 года

