

Пояснения к бухгалтерскому балансу и о тчете о финансовых результатах ООО "КАН АВТО-18" за 2025г. (тыс. руб.)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода
-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 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	За 2025 г.	1 037	(270)	-	-	-	(187)	-	-	-	-	-	1 037	(458)
	За 2024 г.	1 037	(83)	-	-	-	(187)	-	-	-	-	-	1 037	(270)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	637	(146)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	637	(254)
	За 2024 г.	637	(37)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	637	(146)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	200	(62)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(102)
	За 2024 г.	200	(23)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(62)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	200	(62)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(102)
	За 2024 г.	200	(23)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(62)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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 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	За 2025 г.	6 500	-	5 822	-	-	(6 509)	-	-	-	12 322	(6 509)
	За 2024 г.	-	-	6 500	-	-	-	-	-	-	6 500	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	6 500	-	5 822	-	-	(6 509)	-	-	-	12 322	(6 509)
	За 2024 г.	-	-	6 500	-	-	-	-	-	-	6 500	-

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	6 392	7 267	954
в том числе:			
Здания	5 813	6 500	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	383	491	600
Производственный и хозяйственный инвентарь	98	138	177
Другие виды основных средств	98	138	177
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.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

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.	-	-	48 144	-	-	-	-	-	48 144	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	48 144	-	-	-	-	-	48 144	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 225	-	30 100	(30 100)	-	-	-	-	1 225	-
	За 2024 г.	7 225	-	143 000	(149 000)	-	-	-	-	1 225	-
в том числе:											
Депозит	За 2025 г.	1 225	-	30 100	(30 100)	-	-	-	-	1 225	-
	За 2024 г.	7 225	-	143 000	(149 000)	-	-	-	-	1 225	-
Итого	За 2025 г.	1 225	-	78 244	(30 100)	-	-	-	-	49 369	-
	За 2024 г.	7 225	-	143 000	(149 000)	-	-	-	-	1 225	-

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.	63 372	-	365 806	(336 153)	-	-	X	X	93 025	-
	За 2024 г.	88 331	-	598 619	(623 578)	-	-	X	X	63 372	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	510	(510)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	447	(448)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	63 371	-	365 296	(330 198)	-	-	(5 445)	-	93 024	-
	За 2024 г.	88 329	-	598 172	(618 983)	-	-	(4 147)	-	63 371	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(5 445)	-	-	5 445	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(4 147)	-	-	4 147	-	-	-

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	-	-	-

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.	76 974	20 526	-	(6 500)	-	-	91 000
	За 2024 г.	90 064	6 500	-	(19 590)	-	-	76 974
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 500	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	6 500	-	-	-	-	6 500
Долгосрочные займы	За 2025 г.	70 474	20 526	-	-	-	-	91 000
	За 2024 г.	90 064	-	-	(19 591)	-	-	70 474
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 225	121 632	-	(11 632)	-	-	152 226
	За 2024 г.	50 682	20 412	-	(28 869)	-	-	42 225
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 521	3 573	-	(1 518)	-	-	3 576
	За 2024 г.	2 249	1 521	-	(2 249)	-	-	1 521
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34	64	-	(14)	-	-	84
	За 2024 г.	53	15	-	(34)	-	-	34
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	59	-	-	(59)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23	71	-	(23)	-	-	71
	За 2024 г.	906	23	-	(906)	-	-	23
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35 287	105 429	-	(6 028)	-	-	134 688
	За 2024 г.	45 111	15 798	-	(25 622)	-	-	35 287
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	6 466	-	-	-	-	6 466
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	21	-	-	(8)	-	-	14
	За 2024 г.	16	5	-	-	-	-	21
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	229	-	-	(221)	-	-	8
	За 2024 г.	161	68	-	-	-	-	229
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8	-	-	(5)	-	-	4
	За 2024 г.	7	1	-	-	-	-	8
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	515	6 028	-	-	-	-	6 543
	За 2024 г.	-	515	-	-	-	-	515
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 122	2	-	(2 351)	-	-	772
	За 2024 г.	1 100	2 022	-	-	-	-	3 122
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 465	-	-	(1 465)	-	-	-
	За 2024 г.	1 021	444	-	-	-	-	1 465
Итого	За 2025 г.	119 199	142 158	-	(18 132)	-	X	243 226
	За 2024 г.	140 746	26 912	-	(48 459)	-	X	119 199

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.	1 134	684	1 216	7	595
	За 2024 г.	1	1 291	160	-	1 134
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 134	684	1 216	7	595
	За 2024 г.	1	1 291	160	-	1 134

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	2 800 000	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	329 416	593 910
Затраты на оплату труда	34 937	24 433
Отчисления на социальные нужды	10 539	7 419
Амортизация	6 697	187
Прочие затраты	26 118	19 023
Итого по элементам	407 708	644 972
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	407 708	644 972

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-18»

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)**

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	7
1.4. Сведения об аудитор:	7
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	8
2.1. Принципы ведения бухгалтерского учета	8
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета	9
2.3. Проведение инвентаризации	10
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	10
2.4. Нематериальные активы	10
2.5. Основные средства	11
2.6. Незавершенное строительство	12
2.7. Учет поисковых активов	12
2.8. Учет финансовых вложений.....	12
2.9. Учет расходов на НИОКР	13
2.10. Учет материально-производственных запасов.....	13
2.11. Учет товаров.....	13
2.12. Учет незавершенного производства	14
2.13. Учет расходов будущих периодов.....	14
2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	14
2.15. Резерв по сомнительным долгам.....	15
2.16. Учет оценочных обязательств.....	15
2.17. Порядок формирования доходов	15
2.18. События после отчетной даты	17
3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса	17
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	17
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».....	18
3.3. Незавершенные капитальные вложения.....	19
3.4. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»	19
3.5. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов)».....	19
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»	23
3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».....	23
3.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	23
3.13. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	24
3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	24
3.15. Информация по взаимодействию с налоговыми органами	25
3.16. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	25
3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».....	26
3.18. Расшифровка статьи 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде».....	26
3.19. Уставный капитал.....	26
3.20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	26
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.	26
4.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	26
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.	27
4.3. Проценты к получению и к уплате (расшифровка строк 2320, 2330)	28
4.4. Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340, 2350)	28
4.5. Прибыль(убыток) до налогообложения	29
4.6. Налог на прибыль	29
4.7. Чистая прибыль (Убыток).....	29
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 13/2000 «Учет государственной помощи».....	31
5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».....	31
5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	31

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	31
5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	32
5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	32
5.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	32
5.13. Раскрытие информации о капитале	33
5.14. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	34
5.15. Планы развития общества на 2026 год	34

1. Общая информация**1.1. Общая информация**

1.1.1 Общество с ограниченной ответственностью «КАН АВТО-18» (далее – Общество), сокращенное наименование ООО «КАН АВТО-18», ИНН 1685006531 зарегистрировано МРИ ФНС №5 по РТ 15.09.2022г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1221600074860

1.1.2 Общество образовано на основании Решения № 1 учредителя от 7 сентября 2022 года.

1.1.3 Местонахождение Общества: 420103, Республика Татарстан (Татарстан), г Казань, ул Мусина, д. 37, кабинет 16-1

1.1.4 Устав Общества зарегистрирован 15 сентября 2022 года.

1.1.5 Действующая редакция Устава зарегистрирована 15 сентября 2022года.

1.1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 15 человек, за 2025 год – 22 человека.

1.1.7 ООО «КАН АВТО-18» является официальным дилером МОСКВИЧ АО МАЗ в Республике Татарстан и продает в розницу автомобили марки Москвич. Розничная торговля автомобилями является основным видом деятельности/

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «КАН АВТО-18» на 31.12.2025г. составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

1.1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице

Состав участников и их доля в уставном капитале

Табл.№ 1

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	КАРС ГРУПП ООО	20
2	Колесов Александр Николаевич	80

1.1.9 Уставный капитал оплачен в размере 10 000 000 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

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

45.11.4 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.11.31 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет

45.11.41 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет за вознаграждение или на договорной основе

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами

45.19.2 Торговля розничная прочими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

45.19.4 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.19.41 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет за вознаграждение или на договорной основе

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.32.21 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями через информационно-коммуникационную сеть Интернет

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов

68.31.12 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

68.31.22 Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

68.31.32 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

68.31.42 Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

69.10 Деятельность в области права

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 – Рузумов Александр Геннадьевич, лицом/органом, отвечающим за корпоративное управление, согласно Устава, являются участники Общества.

1.2.3 Конечным бенефициарным владельцем Общества является Учредитель Общества – Колесов Александр Николаевич

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**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025г**

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 аудитор:

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.
8. 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%.

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

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.

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

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.

Организация не производит переоценку транспортных средств, находящихся на ее балансе.

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.

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

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 соответствие 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

Признаками 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).

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

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.

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

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

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

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

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 кредиту счета 91 субсчет 91.02 «Прочие расходы входят:

- Проценты по кредитам и займам

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

- 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 заимодавцу (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. 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»

Нематериальные активы у общества отсутствуют.

ООО «КАН АВТО-18»

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

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

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

Табл. №2 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				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 037	(270)	-	-	-	(187)	-	1 037	(458)
	3а 2024 г.	1 037	(83)	-	-	-	(187)	-	1 037	(270)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	637	(146)	-	-	-	(109)	-	637	(254)
	3а 2024 г.	637	(37)	-	-	-	(109)	-	637	(146)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	200	(62)	-	-	-	(39)	-	200	(102)
	3а 2024 г.	200	(23)	-	-	-	(39)	-	200	(62)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	200	(62)	-	-	-	(39)	-	200	(102)
	3а 2024 г.	200	(23)	-	-	-	(39)	-	200	(62)

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-18» и ООО «КАН АВТО Недвижимость» и ООО «КАН АВТО-18» и ООО «КАН АВТО-12».

Наличие и движение прав пользования активами приведены в таблице №3

ООО «КАН АВТО-18»

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

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	За 2025 г.	6 500	-	5 822	-	-	(6 509)	-	12 322	(6 509)
	За 2024 г.	-	-	6 500	-	-	-	-	6 500	-
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	6 500	-	5 822	-	-	(6 509)	-	12 322	(6 509)
	За 2024 г.	-	-	6 500	-	-	-	-	6 500	-

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 20 998тыс. руб. возникшие по расходам будущего периода, а именно:

- резерв по оплате труда – 149 тыс. руб.
- убытки прошлых лет – 19 396 тыс. руб.
- арендные обязательства – 1 453 тыс. руб.

В 2025 году ООО «КАН АВТО-18 » выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

В связи с этим, значения отложенных налоговых активов, а именно в части убытков прошлых лет и резервов по оплате труда, за 2023 год были занижены на 170тыс. руб., за 2024 год на 909тыс. руб.

3.5. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов)»

В качестве долгосрочных финансовых вложений в 2025 году был признан займ выданный ООО КАРС ГРУПП сроком более 365 дней.

В качестве краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 отражены денежные средства на депозитном счете открытый в АО «ТАТСОЦБАНК», сроком на 12 месяцев, с возможностью пополнения и снятия в течении периода действия договора.

Информация о финансовых вложениях отражена в таблице № 4

Табл.№ 4 Тыс. Руб.

ООО «КАН АВТО-18»

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 стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения всего	3а 2025 г.	-	-	48 144	-	-	-	48 144	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	48 144	-	-	-	48 144	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения всего	3а 2025 г.	1 225	-	30 100	(30 100)	-	-	1 225	-
	3а 2024 г.	7 225	-	143 000	(149 000)	-	-	1 225	-
в том числе:									
Депозит	3а 2025 г.	1 225	-	30 100	(30 100)	-	-	1 225	-
	3а 2024 г.	7 225	-	143 000	(149 000)	-	-	1 225	-
Итого	3а 2025 г.	1 225	-	78 244	(30 100)	-	-	49 369	-
	3а 2024 г.	7 225	-	143 000	(149 000)	-	-	1 225	-

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

Табл.№ 5 Тис. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	63 372	365 806	(336 153)	Х	93 025
	3а 2024 г.	88 331	598 619	(623 578)	Х	63 372
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г.	1	510	(510)	-	2
	3а 2024 г.	2	447	(448)	-	1
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	63 371	365 296	(330 198)	(5 445)	93 024
	3а 2024 г.	88 329	598 172	(618 983)	(4 147)	63 371
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	(5 445)	5 445	-
	3а 2024 г.	-	-	(4 147)	4 147	-

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.

Табл.№ 6 Тys. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 938	13 039	-	(2 442)	-	15 535
	За 2024 г.	11 618	4 938	-	(11 618)	-	4 938
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	967	1 454	-	(967)	-	1 454
	За 2024 г.	1 005	966	-	(1 005)	-	967
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 127	1 546	-	(1 127)	-	1 546
	За 2024 г.	502	1 127	-	(502)	-	1 127
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 111	-	-	(10 111)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 622	9 836	-	(126)	-	12 332
	За 2024 г.	-	2 622	-	-	-	2 622
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	222	203	-	(222)	-	203
	За 2024 г.	-	222	-	-	-	222
Итого	За 2025 г.	4 938	13 039	-	(2 442)	-	15 535
	За 2024 г.	11 618	4 938	-	(11 618)	-	4 938

В связи с пересчетом страховых взносов за 2023-2024 года так же изменилась сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 год в сторону уменьшения на 319 тыс. руб. в части расчеты по ЕНС.

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)

Информация о денежных средствах Общества

Табл.№ 7 Тыс. Руб.

Денежные средства по видам	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства всего	1 404	7 833	3 416
В том числе:	-	4	2
денежные средства в кассе			
Расчетный счет	1387	7151	2662
Корпоративная карта	11	11	11
Переводы в пути	6	667	741
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-

Операционная деятельность: Положительный поток (+ 127 139тыс. руб.) сформирован за счет увеличения выручки от реализации основной продукции.

Основные оттоки текущей деятельности: оплата поставщикам (687 702 тыс. руб.) и выплата заработной платы (44 008 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
Возмещения от дистрибьютора	3270	3753
Прочие налоги и сборы (НДС)	4462	17830
Итого по строке 4119	7732	21583

ООО «КАН АВТО-18»

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

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
Прочие налоги и сборы (НДС, транспортный налог)	352	35
Расходы на услуги банка	604	762
Прочие расчеты	69	104
Расчеты по комиссионным сделкам	6527	-
Расчеты с подотчетными лицами	37	24
Итого по строке 4129	7 589	925

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

Инвестиционная деятельность: Увеличение оборотов по инвестиционной деятельности связано с предоставлением долгосрочного займа ООО «КАРС ГРУПП» ИНН 1657244982.

Финансовая деятельность: Положительный поток (20526 тыс. руб.) обусловлен плановым увеличением суммы займа полученного от ООО «КАРС ГРУПП» по договору займа от 14.02.2023г.

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о Прочих оборотных актива 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	187	-	-
сертификаты со сроком использования 12 месяцев и менее	11	-	5
прочие	-	-	-
ИТОГО	198	-	5

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).

ООО «КАН АВТО-18»

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

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 Тys. Руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)					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.	70 474	20 526	-	-	-	91 000	
	За 2024 г.	90 064	-	-	(19 591)	-	70 474	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	70 474	20 526	-	-	-	91 000	
	За 2024 г.	90 064	-	-	(19 591)	-	70 474	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21	-	-	(8)	-	14	
	За 2024 г.	16	5	-	-	-	21	
в том числе:								
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	21	-	-	(8)	-	14	
	За 2024 г.	16	5	-	-	-	21	

3.13. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

На 31.12.2025 общество имеет отложенные налоговые обязательства в размере 1 453 тыс. руб. сформированные в связи с принятием к учету обязательств по арендным платежам. На 31.12.2024 год данный показатель был равен 1 625 тыс. руб.

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса Общества, расшифровка представлена в таблице 9 и в табл. №12.

Табл.№ 12 Тys. Руб.

ООО «КАН АВТО-18»

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 обязательств, поступивших и списанных в одном		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 204	121 632	(11 632)	152 212
	За 2024 г.	50 666	20 412	(28 869)	42 204
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 521	3 573	(1 518)	3 576
	За 2024 г.	2 249	1 521	(2 249)	1 521
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34	64	(14)	84
	За 2024 г.	53	15	(34)	34
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	59	-	(59)	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23	71	(23)	71
	За 2024 г.	906	23	(906)	23
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	35 287	105 429	(6 028)	134 688
	За 2024 г.	45 111	15 798	(25 622)	35 287
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	6 466	-	6 466
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	229	-	(221)	8
	За 2024 г.	161	68	-	229
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8	-	(5)	4
	За 2024 г.	7	1	-	8
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	515	6 028	-	6 543
	За 2024 г.	-	515	-	515
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 122	2	(2 351)	772
	За 2024 г.	1 100	2 022	-	3 122
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 465	-	(1 465)	-
	За 2024 г.	1 021	444	-	1 465

В результате ретроспективного исправления ошибок при доначислении страховых взносов за 2023 и 2024 года сумма кредиторской задолженности за 2023 и 2024 годы были увеличены на 835 тыс. руб. и 3215 тыс. руб. соответственно, в части расчеты по налогам и сборам.

3.15. 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 течении 2025 года выездные и камеральные проверки не проводились.

3.16. 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.	1 134	684	1 216	7	595

ООО «КАН АВТО-18»

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

	За 2024 г.	1	1 291	160	-	1 134
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 134	684	1 216	7	595
	За 2024 г.	1	1 291	160	-	1 134

Сумма оценочных обязательств в 2024 году, а именно резервы по страховым взносам, также были пересчитаны в большую сторону ретроспективно (было 1032тыс. руб, стало 1134 тыс. руб.)

3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у общества отсутствуют.

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

По строке 1450 «прочие обязательства» на 31.12.2024 года была отражена сумма обязательств по арендным платежам согласно ФСБУ 25/2018. в размере 6500 тыс. руб. В 2025 году данные обязательства были переоценены и по сумме и по сроку и отражены в 2025 году, как краткосрочные обязательства, по строке 1520 «обязательства по аренде» в размере 11 637 тыс. руб.

3.19. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «КАН АВТО-18» 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. непокрытый убыток составил (58 652) тыс. руб., на 31.12.2024г. – (29421) тыс. руб. На изменение размера нераспределенной прибыли в 2025 г. повлияло получение Обществом убытка в размере 29 231 тыс. руб.

В 2025 году ООО «КАН АВТО-18 » выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

В связи с этим, непокрытый убыток за 2023 год, был пересчитан в меньшую сторону на 669тыс. руб. В 2024 году непокрытый убыток уменьшился на 2 727тыс. руб., за счет увеличения убытка за 2024 год на 2058тыс.руб.

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

Табл.№ 14 Тys. Руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	365 537	625 368
в том числе:			
Автомобили		211 507	544 270
Продажи АСП		108 404	50 033
Выручка за период по товарам		16 570	15 192
Выручка по услугам (коммерция)		7 377	5 536
Гарантийный ремонт		6 025	4 707

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.№ 15 Тys. Руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	329 416	593 910
Затраты на оплату труда	34 937	24 433
Отчисления на социальные нужды	10 539	7 419
Амортизация	6 697	187
Прочие затраты	26 118	19 023
Итого по элементам	407 708	644 972
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	407 708	644 972

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

Табл.№ 16 Тys. Руб.

№ п/п	Статьи затрат	2024 год	2025 год
1	IT и программные продукты	550	1265
2	Интернет-реклама	3 810	9573
3	Командировочные расходы	313	188
4	Логистика	1 059	3165
5	Показатели по персоналу	31 776	44290
6	Прочие расходы	654	3501
7	Реклама	1 316	1852
8	Содержание здания и оборудования	145	157
9	Товарно-материальные ценности	217	296
	ИТОГО	39 840	64 287

ООО «КАН АВТО-18»

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

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	503	13
2	Командировочные расходы	1	-
3	Коммунальные услуги	7902	9120
4	Логистика	232	114
5	Показатели по персоналу	75	1187
6	Прочие расходы	90	86
7	Содержание здания и оборудования	3286	4646
8	Товарно-материальные ценности	205	70
	ИТОГО	12 294	15244

В 2025 году ООО «КАН АВТО-18» выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

В связи с этим, в 2024 году сумма коммерческих расходов, в части показатели по персоналу, была занижена на 2801 тыс. руб.

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

Проценты к получению составили в 2024 году 190тыс. руб. в 2025 году 360 тыс. руб. В том числе проценты от выданных займов и проценты по депозиту.

Проценты к уплате в 2024 году составили 20 тыс. руб., в 2025 – 14 тыс. руб.

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

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в таблице

Табл.№ 18 Тыс. Руб.

Доходы	2024г.	2025г.
Премии от дистрибьютора	3 756	3629
Прочие внереализационные доходы (расходы)	80	7
Итого	3 836	3636
Расходы	2024г.	2025г.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	71	18
Расходы на услуги банков	604	762

Итого	675	780
--------------	------------	------------

4.5. Прибыль(убыток) до налогообложения

Совокупный финансовый результат за 2024г – убыток в размере (16 273) тыс. руб. В 2025 году убыток составил (38 969) тыс. руб.

Сумма убытка до налогообложения за 2024 год была занижена на 2801 тыс. руб. в связи с ошибочным применением пониженных тарифов при начислении страховых взносов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

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.№ 18 Тys. Руб.

	2025г.	2024г.
Налог на прибыль организаций	9 738	5 217
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	9 738	5 217

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 (15140)тыс. рублей. В 2025 году по результатам деятельности организации получен убыток в размере (39491) тыс. руб.

В результате чего сформирован отложенный налог на прибыль.

4.7. Чистая прибыль (Убыток)

Чистая прибыль (убыток) за 2024 и 2025 год составила (11056) тыс. руб. и (29231) тыс. руб., соответственно.

Чистый убыток за 2024 год был занижен на 2058тыс. руб. в связи с ошибочным применением пониженных тарифов при расчете страховых взносов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

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 директора №1/УП/2025 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.

Табл.№ 20

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	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

И т.д.	Нет
--------	-----

Обеспечений, выданные ООО «КАН АВТО-18» в форме поручительств на 31.12.2025 отсутствуют.

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.

Собственником и бенефициаром Общества является Колесов Александр Николаевич - Учредитель 80% доли в Уставном капитале по решению №1 от 26.01.2015.

В 2025 году взаиморасчетов не было.

Информация о связанных сторонах.

ООО «КАРС ГРУПП» ИНН 1657244982 – учредитель, которому принадлежит 20% от Уставного капитала согласно Решению №1 от 26.01.2015.

5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи.

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

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

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

Общество не является участником совместной деятельности.

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

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

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

В 2025 году ООО «КАН АВТО-18 » выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года были занижены на (2727 тыс. руб.)

5.11. 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 3 416 тыс. руб.

5.12. 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.

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

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.

5.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 10 000 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Добавочный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (48652) тыс.руб.

В отчетном периоде Обществом был получен убыток до налогообложения в размере (38969) тыс. руб.

На финансовый результат Общества оказывает влияние высокая конкуренция на рынке.

5.14. 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.

5.15. Планы развития общества на 2026 год.

Основным видом деятельности Общества в 2026 году будет покупка и реализация автомобилей, а также оказание сервисных услуг. В 2026 году мы планируем увеличить долю рынка в нашем сегменте.

Директор ООО «КАН АВТО-18»

25.03.2026



Рузумов А.Г.