

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Аларм-Комтранс»
за 2025 ГОД**

Оглавление

| | |
|--|----|
| 1. Общая информация и сведения об организации..... | 2 |
| 2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества..... | 3 |
| 2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок..... | 4 |
| 3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения | 5 |
| 4. Аренда | 11 |
| 5. Финансовые вложения..... | 12 |
| 6. Запасы..... | 14 |
| 7. Дебиторская задолженность..... | 17 |
| 8. Денежные средства и денежные эквиваленты | 21 |
| 9. Прочие активы..... | 21 |
| 10. Капитал..... | 21 |
| 11.1 Обязательства | 22 |
| 11.2. Заемные обязательства | 23 |
| 11.3. Кредиторская задолженность..... | 24 |
| 11.4. Прочие обязательства | 24 |
| 12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. | 25 |
| 13. Выручка..... | 26 |
| 14. Себестоимость продаж | 27 |
| 15. Проценты к получению и уплате..... | 28 |
| 16. Прочие доходы и расходы..... | 28 |
| 17. Расчеты по налогу на прибыль | 29 |
| 18. Движение денежных средств и их эквивалентов..... | 31 |
| 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации..... | 32 |
| 20. О соблюдении принципа непрерывности деятельности | 34 |
| 21. События после отчетной даты | 35 |

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аларм-Комтранс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аларм-Комтранс» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

| № п/п | Информация | |
|-------|--|---|
| 1 | Полное наименование на русском языке | Общество с ограниченной ответственностью «Аларм-Комтранс» |
| 2 | Сокращенное наименование на русском языке | ООО «Аларм-Комтранс» |
| 3 | Наименование на иностранном языке | «Alarm-Komtrans» LLC |
| 4 | Место нахождения | 194355, Санкт-Петербург г, ш Выборгское, д. 23, к. 1, литера А |
| 5 | Генеральный директор | Кабанов Евгений Сергеевич |
| 6 | Главный бухгалтер | Гуняева Изольда Шаликовна |
| 7 | Регистрационный номер (ОГРН) | 1089847048378 |
| 8 | Дата регистрации | 07.02.2008г. |
| 9 | Наименование регистрирующего органа | МИФНС №15 по СПб |
| 10 | Код ИНН / КПП | 7841380152/780201001 |
| 11 | Постановка на учет по месту нахождения юридического лица | 07.02.2008г. |
| 12 | Основные виды деятельности | Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах |
| 13 | Дополнительные виды деятельности | Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами Техническое обслуживание и ремонт |

| | | |
|----|--|---|
| | | автотранспортных средств Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями |
| 14 | Среднесписочная численность работающих за 2024 год | 91 человек |
| 15 | Среднесписочная численность работающих за 2025 год | 83 человека |

Общество с ограниченной ответственностью «Аларм-Комтранс» образовано 07.02.2008г.
Новая редакция Устава Общества зарегистрирована в 2023г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

1.1. Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет обособленные подразделения:

| Наименование обособленного подразделения | Местонахождение |
|--|--|
| Выборгское шоссе, 27 | 194355, Санкт-Петербург г, ш Выборгское, дом № 27, корп.1, литер А |
| Коломяжский, 18 | 197348, Санкт-Петербург, Коломяжский пр., д.18, лит. А |
| Маршала Жукова, 51 | 1983308, Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, д.51, лит. А |

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- оценки сроков аренды;
- оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором;
- условных активов, условных обязательств;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид. Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

| Наименование группы основных средств | Срок полезного использования (мес.) |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Машины и оборудование | 61-87 |
| Офисное оборудование | 48-73 |
| Транспортные средства | 37 |
| Прочие | 48-73 |

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 523 тыс. руб. (в 2024 году – 6 434 тыс. руб.).

Учет основных средств, полученных в аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

| Наименование группы основных средств | Срок полезного использования (мес.) |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Здания и сооружения | от 51 до 66 |

В частности, Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

| Объект | Адрес | Площадь, м ² | Срок аренды |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|
| Часть площадей нежилого помещения | г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова д.51, лит. А | 1 013,70 | 01.10.2023-31.03.2029 |
| Часть площадей нежилого помещения | г. Санкт-Петербург, ш Выборгское, дом № 27, корп.1, литер А | 1 545,71 | 01.10.2023-31.12.2027 |
| Часть площадей нежилого помещения | г. Санкт-Петербург, Коломяжский пр. д.18, лит. А | 1 455,60 | 01.10.2022-31.12.2027 |

В течение 2025 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды, за 2024 год аналогично.

В течение 2025 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением обязательства по аренде, вызванном пересмотром стоимости арендной платы и ставки дисконтирования на сумму всего 1 945 тыс. руб.

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

3. Основные средства 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | На начало года | | в течение года | | на конец года | | в течение года | |
| | | первоначальная стоимость (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | переоценка | переоценка | переоценка | переоценка |
| | | первоначальная стоимость (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная стоимость (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная стоимость (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная стоимость (переоцененная) | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 69 143 | (14 242) | 29 639 | (17 436) | 6 806 | (19 314) | 81 346 | (26 750) |
| | За 2024 г. | 26 096 | (7 700) | 52 808 | (9 761) | 5 087 | (11 629) | 69 143 | (14 242) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 6 832 | (3 393) | 538 | (608) | 400 | (1 279) | 6 762 | (4 272) |
| | За 2024 г. | 6 924 | (2 175) | 1 111 | (203) | 147 | (1 365) | 6 832 | (3 393) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 2 615 | (634) | 614 | - | - | (632) | 3 229 | (1 266) |
| | За 2024 г. | 1 187 | (307) | 1 652 | (224) | 212 | (539) | 2 615 | (634) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 34 228 | (6 897) | 28 115 | (16 828) | 6 406 | (12 114) | 45 515 | (12 605) |
| | За 2024 г. | 14 690 | (4 879) | 28 607 | (9 069) | 4 538 | (6 555) | 34 228 | (6 896) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 25 468 | (3 318) | 372 | - | - | (5 289) | 25 840 | (8 607) |
| | За 2024 г. | 3 295 | (339) | 22 438 | (265) | 190 | (3 171) | 25 468 | (3 319) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. 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. | 81 323 | (26 998) | 255 | - | - | (15 253) | - | - | - | 81 578 | (42 251) |
| | За 2024 г. | 49 673 | (11 543) | 33 519 | (1 869) | - | (15 455) | - | - | - | 81 323 | (26 998) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 81 323 | (26 998) | 255 | - | - | (15 253) | - | - | - | 81 578 | (42 251) |
| | За 2024 г. | 49 673 | (11 543) | 33 519 | (1 869) | - | (15 455) | - | - | - | 81 323 | (26 998) |

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств:

3.3. 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 | 93 923 | 109 226 | 56 526 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2 490 | 3 440 | 4 749 |
| Офисное оборудование | 1 963 | 1 981 | 880 |
| Транспортные средства | 32 910 | 27 331 | 9 811 |
| Другие виды основных средств | 17 233 | 22 149 | 2 956 |
| Здания | 39 327 | 54 325 | 38 130 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с развитием дилерской сети. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|-------------------------|--|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение | |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 26 579 | - | (26 579) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 30 486 | - | (30 486) | - | - | |
| в том числе: Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | 26 041 | - | (26 041) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 28 607 | - | (28 607) | - | - | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 538 | - | (538) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 111 | - | (111) | - | - | |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 1 768 | - | (773) | - | - | |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 986 | - | (986) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 20 398 | - | (20 398) | - | - | |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | 614 | - | (614) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 20 398 | - | (20 398) | - | - | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 372 | - | (372) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |

4. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

4.1. Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|------------------------|----------|
| Расходы Общества (арендатор), без учета НДС | 3 846 | 4 590 |
| в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | | 1 087 |
| | На 31.12.2025г. | |
| Будущие арендные платежи Общества (арендатор) | 3 699 | |
| в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | | |

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

| Наименование группы арендованных основных средств | Срок полезного использования (мес.) |
|---|-------------------------------------|
| Здания и сооружения | от 51 до 66 |

Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе «Проценты к получению и уплате».

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет упрощение:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|----------|----------|
| Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде | - | - |

| | | |
|---|-------|--------|
| Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | - | - |
| Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды | - | - |
| Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды | - | - |
| Изменение величины обязательства по аренде в связи с пересмотром | 1 945 | 64 808 |

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов и вкладов в уставные капиталы других организаций.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений по группам и видам представлена в таблице.

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 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. | - | - | 1 149 996 | (672 227) | - | - | - | 8 977 | 486 746 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | 1 099 877 | (672 227) | - | - | - | 8 977 | 436 627 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Па и акции | За 2025 г. | - | - | 50 119 | - | - | - | - | - | 50 119 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 108 931 | - | - | (99 954) | - | - | - | (8 977) | - | - |
| | За 2024 г. | 20 687 | - | 742 934 | (654 690) | - | - | - | - | 108 931 | - |
| в том числе: | За 2025 г. | 108 931 | - | - | (99 954) | - | - | - | (8 977) | - | - |
| | За 2024 г. | 20 687 | - | 742 934 | (654 690) | - | - | - | - | 108 931 | - |
| Итого | За 2025 г. | 108 931 | - | 1 149 996 | (772 181) | - | - | - | - | 486 746 | - |
| | За 2024 г. | 20 687 | - | 742 934 | (654 690) | - | - | - | - | 108 931 | - |

Общество владеет долей в уставном капитале следующих обществ:

| Наименование зависимого общества | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|--|--|--------|--|-------|--|-------|
| | Доля участия в уставном капитале (%) | Сумма | Доля участия в уставном капитале (%) | Сумма | Доля участия в уставном капитале (%) | Сумма |
| ООО «Глифада» | 100 | 50 119 | | | | |

6. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- товары, предназначенные для продажи;
- полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка запасов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период), за исключением товаров, предназначенных для продажи – автомобилей. Оценка последних производится по себестоимости каждой единицы

Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет дavalьческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты)

В состав прямых расходов включаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств.

Распределение прямых расходов производится пропорционально показателю «Себестоимость автозапчастей, списанных на производство авторемонтных услуг».

К косвенным затратам относятся: аренда основных средств и инструмента, аренда производственных помещений, услуги мойки, услуги по тонировке, прочие авторемонтные услуги, расходы на рекламу и продвижение продукции; расходы на хранение и иные. Распределение косвенных расходов производится пропорционально показателю «Себестоимость автозапчастей, списанных на производство авторемонтных услуг».

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

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 | | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 385 692 | - | 6 008 359 | (6 011 708) | - | - | X | - | 382 343 | X | - | |
| | За 2024 г. | 401 840 | - | 5 977 116 | (5 993 264) | - | - | X | - | 385 692 | X | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| | Сырье и материалы | 130 | - | 2 595 | (978) | - | - | - | (1 607) | 140 | - | - | |
| Товары | За 2025 г. | 21 | - | 114 568 | (114 459) | - | - | - | - | 130 | - | - | |
| | За 2024 г. | 372 770 | - | 5 559 380 | (5 527 995) | - | - | - | (68 971) | 335 184 | - | - | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 364 664 | - | 5 253 775 | (5 245 669) | - | - | - | - | 372 770 | - | - | |
| | За 2024 г. | 5 472 | - | 106 094 | (175 630) | - | - | - | 70 578 | 6 514 | - | - | |
| Товары отгруженные | За 2025 г. | 4 695 | - | 199 564 | (198 787) | - | - | - | - | 5 472 | - | - | |
| | За 2024 г. | 7 320 | - | 340 290 | (307 105) | - | - | - | - | 40 505 | - | - | |
| | За 2024 г. | 32 460 | - | 163 281 | (188 421) | - | - | - | - | 7 320 | - | - | |

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31 декабря 2023 года имелись запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

Данные представлены в Таблице:

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 | 40 505 | 7 320 | 32 460 |
| в том числе: | | | |
| Товары | 40 505 | 7 320 | 32 460 |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Товары | 166 227 | 107 679 | 139 186 |

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г, 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Общество как арендодатель вместо предмета аренды отражает в составе дебиторской задолженности договоры неоперационной (финансовой) аренды в качестве чистой инвестиции в аренду в оценке приведенной стоимости причитающихся к получению арендных платежей, рассчитанных по процентной ставке, заложенной в договоре аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Описание положений учетной политики по учету договоров аренды дано в Разделе «Аренда».

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. не выявлено обесценения величины чистой инвестиции в аренду.

Общество представляет чистую инвестицию в аренду в составе строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | | | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|-------------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|---|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | | списано | | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | | |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 317 773 | (833) | 10 164 572 | - | (9 896 597) | (31) | 562 | - | 585 717 | (271) | | |
| | За 2024 г. | 399 921 | (450) | 7 351 422 | - | (7 433 570) | - | (383) | - | 317 773 | (833) | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 235 759 | - | 1 313 874 | - | (1 243 320) | (10) | - | - | 306 303 | - | | |
| | За 2024 г. | 225 722 | - | 828 670 | - | (818 633) | (30) | - | - | 235 759 | - | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 12 463 | (833) | 6 121 019 | - | (6 117 832) | - | 562 | - | 15 650 | (271) | | |
| | За 2024 г. | 13 622 | (450) | 5 958 163 | - | (5 959 322) | - | (383) | - | 12 463 | (833) | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 61 396 | - | 2 624 286 | - | (2 422 296) | (21) | - | - | 263 365 | - | | |
| | За 2024 г. | 154 657 | - | 1 021 021 | - | (195 282) | - | - | - | 61 396 | - | | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 3 155 | - | - | - | (3 155) | - | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | 5 713 | - | 89 043 | - | (91 601) | - | - | - | 3 155 | - | | |

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год | 2023 год |
|---|----------|----------|----------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 27 504 | 51 300 | 23 664 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| Итого денежные средства | 27 504 | 51 300 | 23 664 |
| Денежные эквиваленты, в том числе: | - | - | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 27 504 | 51 300 | 23 664 |

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

9. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

| Виды активов | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|--------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы будущих периодов | - | 1 297 | - | 1 250 | - | 912 |
| Итого | - | 1 297 | - | 1 250 | - | 912 |

10. Капитал

10.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал | 10 010 | 10 010 | 10 010 |

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

10.2. Резервный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с учредительными документами и на отчетные даты составляет:

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Резервный капитал | - | - | 100 |

10.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 203 648 | 190 089 | 151 145 |
| Чистые активы | 213 758 | 200 099 | 161 155 |

10.4. Дивиденды

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды участникам не выплачивались.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов – в Отчете о финансовых результатах.

11. Обязательства

11.1. 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 | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 176 347 | 981 087 | - | (769 592) | - | 387 842 |
| | За 2024 г. | 159 426 | 1 082 377 | - | (1 065 456) | - | 176 347 |
| в том числе: Расчеты по аренде | За 2025 г. | 59 284 | 1 621 | - | (30 486) | - | 30 419 |
| | За 2024 г. | 39 613 | 33 519 | - | (13 848) | - | 59 284 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 117 063 | 979 466 | - | (739 106) | - | 357 423 |
| | За 2024 г. | 119 813 | 1 048 858 | - | (1 051 608) | - | 117 063 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 597 970 | 18 733 559 | - | (18 358 581) | (312) | 972 636 |
| | За 2024 г. | 578 601 | 15 655 738 | - | (15 636 369) | - | 597 970 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 37 444 | 6 787 300 | - | (6 768 447) | - | 56 297 |
| | За 2024 г. | 36 171 | 6 285 042 | - | (6 283 769) | - | 37 444 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 229 667 | 5 173 452 | - | (5 031 368) | (253) | 371 498 |
| | За 2024 г. | 247 402 | 4 822 277 | - | (4 840 012) | - | 229 667 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 232 020 | 4 945 868 | - | (4 715 914) | (59) | 461 915 |
| | За 2024 г. | 232 648 | 2 970 221 | - | (2 970 849) | - | 232 020 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | 17 371 | - | - | - | 17 371 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 79 172 | 27 575 | - | (63 143) | - | 43 604 |
| | За 2024 г. | 50 391 | 36 649 | - | (7 868) | - | 79 172 |

| | | | | | | | |
|--|------------|---------|------------|--------------|-------|---|-----------|
| | 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 7 233 | 25 784 | (30 609) | | | 2 408 |
| | За 2024 г. | 2 470 | 1 358 955 | (1 354 192) | | | 7 233 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | | 1 565 927 | (1 559 677) | | | 6 250 |
| | За 2024 г. | | | | | | 5 028 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 3 359 | 43 688 | (43 344) | | | 3 703 |
| | За 2024 г. | 1 933 | 34 975 | (33 549) | | | 3 359 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 9 075 | 146 594 | (146 079) | | | 9 590 |
| | За 2024 г. | 7 586 | 147 619 | (146 130) | | | 9 075 |
| Итого | За 2025 г. | 774 317 | 19 714 646 | (19 128 173) | (312) | X | 1 360 478 |
| | За 2024 г. | 738 027 | 16 738 115 | (16 701 825) | | X | 774 317 |

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

11.2. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

| Наименование показателя | Период | Сальдо на начало периода | Погашено/оплачено % | Получено/начислено % | Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы | Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы | Сальдо на конец периода |
|-------------------------------------|--------|--------------------------|---------------------|----------------------|--|---|-------------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы-всего: | 2025г. | 117 063 | (739 106) | 979 466 | - | - | 357 423 |
| | 2024г. | 119 813 | (1 051 608) | 1 048 858 | - | - | 117 063 |
| В т.ч.: Займы: | 2025г. | 117 063 | (739 106) | 979 466 | - | - | 357 423 |
| | 2024г. | 119 813 | (1 051 608) | 1 048 858 | - | - | 117 063 |

| Наименование показателя | Период | Сальдо на начало периода | Погашено/оплачено % | Получено/начислено % | Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы | Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы | Сальдо на конец периода |
|---|--------|--------------------------|---------------------|----------------------|--|---|-------------------------|
| Проценты сроком уплаты более 12 мес. от отчетной даты | 2025г. | - | - | - | - | - | - |
| | 2024г. | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы-всего: | 2025г. | 79 172 | (63 143) | 27 575 | - | - | 43 604 |
| | 2024г. | 50 391 | (7 868) | 36 649 | - | - | 79 172 |
| В т.ч. Займы | 2025г. | - | - | - | - | - | - |
| | 2024г. | - | - | - | - | - | - |
| Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты | 2025г. | 79 172 | (63 143) | 27 575 | - | - | 43 604 |
| | 2024г. | 50 391 | (7 868) | 36 649 | - | - | 79 172 |

График погашения долгосрочных займов:

| Период | Погашение на отчетную дату, тыс. руб. | |
|--------------|---------------------------------------|--|
| | Займы | |
| 2026 год | - | |
| 2027 год | 357 423 | |
| Итого | 357 423 | |

11.3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

11.4. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

| Виды прочих обязательств | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|--------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные |
| Обязательства по аренде | 30 419 | 17 371 | 59 284 | - | 39 613 | - |

| Виды прочих обязательств | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
|--------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные |
| Итого | 30 419 | 17 371 | 59 284 | - | 39 613 | - |

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе «Аренда».

12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

12.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

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. | 6 166 | 16 157 | (15 090) | (861) | 6 372 |
| | За 2024 г. | 5 382 | 13 391 | (12 304) | (303) | 6 166 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв под ОО на оплату предстоящих отпусков на 44 | За 2025 г. | 2 779 | 7 017 | (6 982) | (861) | 1 953 |
| | За 2024 г. | 1 540 | 6 492 | (4 950) | (303) | 2 779 |
| Резерв под ОО на оплату предстоящих отпусков на 20 Сервис | За 2025 г. | 2 379 | 6 738 | (6 176) | - | 2 941 |
| | За 2024 г. | 2 455 | 5 621 | (5 696) | - | 2 379 |
| Резерв под ОО на оплату предстоящих отпусков на 26 АУП | За 2025 г. | 839 | 1 883 | (1 458) | - | 1 264 |
| | За 2024 г. | 1 245 | 911 | (1 317) | - | 839 |
| Резерв под ОО на оплату предстоящих отпусков Гарантия | За 2025 г. | 169 | 519 | (474) | - | 214 |
| | За 2024 г. | 142 | 367 | (341) | - | 169 |

12.2. Условные обязательства и условные активы

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и условным активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (условные обязательства) и истцом (условные активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024г., 31.12.2023г. также отсутствуют).

12.3. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Выданные, в т.ч.: | 769 647 | 635 859 | 139 186 |
| представленные поручительства | 769 026 | 635 238 | 139 186 |
| принятые на себя поручительства | 621 | 621 | - |

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

| Поручительства, выданные следующим лицам | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ ООО | 282 405 | 38 768 | - |
| АЛЬФА-БАНК АО | 364 303 | 593 994 | - |
| МБ РУС КАПИТАЛ ООО | 76 346 | 2 476 | - |
| Авто Финанс Банк АО | - | - | 139 186 |
| МБ РУС Банк ООО | 45 972 | - | - |

13. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Выручка от торговли розничной легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- Выручка от торговли оптовой легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- Выручка от технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств;
- Выручка от торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Выручка от прочих видов деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

13.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

| Вид деятельности | Показатель | | | |
|--|------------------|---------------|------------------|--------------|
| | 2025 г. | | 2024 г. | |
| | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| Выручка | | | | |
| Выручка от торговли розничной легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах | 5 008 498 | 90,30 | 4 892 063 | 91,97 |
| Выручка от торговли оптовой легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами | 169 559 | 3,05 | 143 631 | 2,70 |
| Выручка от технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств | 195 480 | 3,53 | 139 952 | 2,63 |
| Выручка от торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями | 121 199 | 2,2 | 95 068 | 1,78 |
| Выручка от прочих видов деятельности | 51 174 | 0,92 | 48 687 | 0,92 |
| ИТОГО | 5 545 910 | 100,00 | 5 319 401 | 100,0 |

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

14. Себестоимость продаж

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

14.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

| Вид деятельности | Показатель | | | |
|--|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 2025 г. | | 2024 г. | |
| | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| Себестоимость | | | | |
| Расходы от реализации розничной легковых автомобилей | (4 904 833) | 91,30 | (4 830 815) | 92,67 |
| Расходы от реализации оптовой легковых автомобилей | (173 861) | 3,24 | (140 039) | 2,68 |
| Расходы от оказания услуг ремонта автотранспортных средств | (171 149) | 3,19 | (147 222) | 2,83 |
| Расходы от реализации автомобильных деталей | (121 567) | 2,26 | (94 591) | 1,81 |
| Расходы от прочих видов реализации | (790) | 0,01 | (812) | 0,01 |
| Всего себестоимость | (5 372 200) | 100,00 | (5 213 479) | 100,00 |

| Вид деятельности | Показатель | | | |
|---|----------------|-----|----------------|-----|
| | 2025 г. | | 2024 г. | |
| | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| Валовая прибыль (убыток) | | | | |
| Реализация розничная легковых автомобилей | 103 665 | | 61 248 | |
| Реализация оптовая легковых автомобилей | (4 302) | | 3 592 | |
| Оказание услуг ремонта автотранспортных средств | 24 331 | | (7 270) | |
| Реализация автомобильных деталей | (368) | | 477 | |
| Реализация прочая | 50 384 | | 47 875 | |
| Всего валовая прибыль | 173 710 | | 105 922 | |

14.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя | 3а 2025 г. | 3а 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 5 330 974 | 5 176 839 |
| Затраты на оплату труда | 147 298 | 137 734 |
| Отчисления на социальные нужды | 43 959 | 32 541 |
| Амортизация | 34 568 | 11 630 |
| Прочие затраты | 143 766 | 173 297 |
| Итого по элементам | 5 700 565 | 5 532 041 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | (1 041) | 776 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5 699 524 | 5 532 817 |

15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов договорам займа, по инвестиции в аренду, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

| Проценты к получению | Сумма %, включенных в прочие доходы | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | 2025 г. | 2024 г. |
| Проценты по займам выданным | 51 457 | 12 962 |
| Итого проценты к получению | 51 457 | 12 962 |

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах) Общество отражает:

| Проценты к уплате | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---------------|---------------|
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | 9 474 | 9 376 |
| Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств | 38 187 | 57 441 |
| Итого проценты к уплате | 47 661 | 66 817 |

16. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- поступления от реализации права требования;
- поступления от реализации имущества;
- поступления бонусов от поставщиков;

- списанную кредиторскую задолженность.

К прочим расходам относятся:

- расходы от реализации имущества;
- расходы от реализации права требования;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- расходы на формирование оценочного обязательства.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

| Прочие доходы | 2025 г. | 2024 г. |
|--|----------------|----------------|
| Доходы от финансовых операций | 96 496 | 423 835 |
| Доходы от прощения долга | 28 261 | 46 920 |
| Доходы от ключевого поставщика по ЗЧ, ГСМ | 3 979 | 1 413 |
| Доходы от ключевого поставщика по АМ | 215 488 | 94 052 |
| Восстановление резервов | 1 500 | 348 |
| Списание кредиторской задолженности | 597 | 1 193 |
| Реализация основных средств | 4 389 | 4 303 |
| Доход в виде излишков МПЗ, выявленный при инвентаризации | 348 | - |
| Прочее | 915 | 692 |
| Итого прочие доходы | 351 973 | 572 756 |

| Прочие расходы | 2025 г. | 2024 г. |
|---|----------------|----------------|
| Расходы от финансовых операций | 168 496 | 238 835 |
| Резервы сомнительных долгов | 215 | 936 |
| Стоимость безвозмездно передаваемого имущества | 792 | 1 098 |
| Недостачи запасов, установленные при инвентаризации | 1 118 | 744 |
| Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание | 8 641 | 7 474 |
| Комиссия за отсрочку платежа | - | 2 327 |
| Расчеты по претензиям | 645 | 673 |
| Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году | 828 | 2 577 |
| Прочее | 1 856 | 1 892 |
| Итого прочие расходы | 182 591 | 256 556 |

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

| Наименование показателя | 2025 г. | | | 2024 г. | | |
|--------------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| | Прочие доходы | Прочие расходы | Результат (+; -) | Прочие доходы | Прочие расходы | Результат (+; -) |
| Выбытие основных средств | 15 019 | 10 630 | 4 389 | 8 938 | 4 603 | 4 335 |

17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией для учета расчетов разниц по налогу на прибыль применяется балансовый метод с использованием счета 99.02 без учета постоянных разниц.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---------|---------|
| Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 19 564 | 48 929 |
| Применимая ставка налога | 25% | 20% |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль (УР (УД)) | (4 891) | (9 786) |
| Постоянные разницы по расходам | (4 059) | (3 976) |
| расходы на урегулирование претензий | (480) | (697) |
| расходы от списания недостач, выявленные при инвентаризации | (1 118) | (745) |
| стоимость безвозмездно передаваемого имущества | (792) | (1 098) |
| Прочее | (1 669) | (1 436) |
| Постоянный налоговый доход (расход) (ПНД (ПНР)) | (1 014) | (795) |
| Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок | X | 596 |
| Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) | (5 905) | (9 985) |

Информация об отложенном налоге на прибыль:

| Наименование показателя | На 01.01.2024г. | Изменения за 2024 г. | На 31.12.2024 | Изменения за 2025 г. | На 31.12.2025 г. |
|---|-----------------|----------------------|---------------|----------------------|------------------|
| Вычитаемые временные разницы | 52 443 | 33 818 | 86 261 | (21 412) | 64 849 |
| в том числе Резервы сомнительных долгов | 450 | 383 | 833 | (563) | 270 |
| Арендные обязательства | 46 611 | 32 651 | 79 262 | (21 074) | 58 188 |
| Оценочные обязательства | 5 382 | 784 | 6 166 | 205 | 6 371 |
| Расходы будущих периодов | - | - | - | 20 | 20 |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 25% | 25% |
| ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20% | 10 489 | 6 763 | 17 252 | X | X |
| Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок | X | 4 313 | X | X | X |
| ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25% | X | X | X | (5 353) | 16 212 |
| Налогооблагаемые временные разницы | (45 128) | (29 210) | (74 338) | 22 884 | (51 454) |
| в том числе Основные средства | (38 130) | (16 229) | (54 359) | 14 776 | (39 583) |
| Процентные расходы | (6 998) | (12 981) | (19 979) | 8 108 | (11 871) |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 25% | 25% |
| ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20% | (9 026) | (5 842) | (14 868) | X | X |

| | | | | | |
|--|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок | X | (3 716) | X | X | X |
| ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25% | X | X | X | 5 721 | (12 863) |
| Изменение правил налогообложения | - | - | - | - | - |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - | - | - | - |
| Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412) | 1 463 | 921 | 2 384 | 368 | 3 349 |

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 368 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составляет 1 014 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 6 273 тыс. руб.

18. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

**Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи»
Отчета о движении денежных средств**

| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|--|-----------|----------|
| Прочие поступления от текущих операций, в т.ч.: | 203 642 | 399 620 |
| Поступление возвратов за автомобили, запчасти, прочее | 190 775 | 390 975 |
| Получение возмещений | 1 417 | 972 |
| Поступление ошибочных платежей | 11 450 | 7 673 |
| Прочие платежи от текущих операций, в т.ч.: | (130 809) | (38 908) |
| Перечисление возвратов за автомобили, запчасти, прочее | (116 745) | (27 694) |
| Перечисление в целях урегулирования претензий | (1 470) | (801) |
| Возвраты ошибочных платежей | (12 594) | (10 413) |

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами. В течение 2025 года Общество осуществляло деятельность по продаже транспортных средств в качестве официального дилера дистрибьюторов: ООО "Джетур Мотор Рус", ООО "Грейт Волл Мотор Рус" – брендов Jetour, Naval Pro и их гарантийное и постгарантийное обслуживание по официальному дилерскому договору.

Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов продаж;
- рост стоимости горюче-смазочных материалов и топлива, произведенных из углеводородного сырья;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе покупателей и заказчиков Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Введенные санкции на ряд импортных товаров могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на реализуемые товары, оказываемые услуги Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на приемлемых условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией товаров, оказанием услуг осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Информация о выданных обеспечениях представлена в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует.

Репутационный риск

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

20. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

21. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

27.03.2026



Кабанов Е.С.