

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

|                                     |
|-------------------------------------|
| Коды                                |
| Дата (число, месяц, год) 31.12.2025 |
| по ОКПО 04624111                    |
| по ОКЕИ 384                         |

4. Основные средства  
4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                   | Период     | На начало года                                 |                                             | Изменения за период |                                                |                                             |             |             |                                                |                            |                                                | На конец периода                            |                                                |                                             |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                           |            | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение | поступило           | списано                                        |                                             | амортизация | обесценение | переоценка                                     |                            | переклассифицировано                           |                                             | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |
|                                                                           |            |                                                |                                             |                     | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |             | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленная<br>амортизация | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |                                                |                                             |
| Основные средства (за исключением<br>инвестиционной недвижимости) - всего | за 2025 г. | 11 381                                         | (5 328)                                     | -                   | (6 642)                                        | 3 713                                       | (1 840)     | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 4 738                                          | (3 455)                                     |
|                                                                           | за 2024 г. | 10 914                                         | (1 759)                                     | 467                 | -                                              | -                                           | (3 569)     | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 11 381                                         | (5 328)                                     |
| в том числе:                                                              |            |                                                |                                             |                     |                                                |                                             |             |             |                                                |                            |                                                |                                             |                                                |                                             |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                    | за 2025 г. | 1 612                                          | (582)                                       | -                   | -                                              | -                                           | (384)       | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 1 612                                          | (966)                                       |
|                                                                           | за 2024 г. | 1 612                                          | (198)                                       | -                   | -                                              | -                                           | (384)       | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 1 612                                          | (582)                                       |
| Транспортные средства                                                     | за 2025 г. | 7 803                                          | (3 566)                                     | -                   | (6 642)                                        | 3 713                                       | (963)       | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 1 161                                          | (816)                                       |
|                                                                           | за 2024 г. | 7 803                                          | (1 035)                                     | -                   | -                                              | -                                           | (2 531)     | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 7 803                                          | (3 566)                                     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                | за 2025 г. | 1 966                                          | (1 180)                                     | -                   | -                                              | -                                           | (493)       | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 1 966                                          | (1 673)                                     |
|                                                                           | за 2024 г. | 1 499                                          | (526)                                       | 467                 | -                                              | -                                           | (654)       | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 1 966                                          | (1 180)                                     |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя            | Период     | На начало года                              |                                             | Изменения за период                                              |                                                                             |                                             |             |             |                                             | На конец периода           |                                             |                                             |         |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------|
|                                    |            | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение | поступило (с<br>учетом<br>пересмотра<br>фактической<br>стоимость | списано (с учетом пересмотра<br>фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость |                                             | амортизация | обесценение | переоценка                                  |                            | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |         |
|                                    |            |                                             |                                             |                                                                  | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость                                 | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |             | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленная<br>амортизация |                                             |                                             |         |
| Права пользования активами - всего | за 2025 г. | 7 967                                       | -                                           | -                                                                | -                                                                           | -                                           | (3 983)     | -           | -                                           | -                          | -                                           | 7 967                                       | (3 983) |
|                                    | за 2024 г. | -                                           | -                                           | 7 967                                                            | -                                                                           | -                                           | -           | -           | -                                           | -                          | -                                           | 7 967                                       | -       |
| в том числе:                       |            |                                             |                                             |                                                                  |                                                                             |                                             |             |             |                                             |                            |                                             |                                             |         |
| Нежилые помещения                  | за 2025 г. | 7 967                                       | -                                           | -                                                                | -                                                                           | -                                           | (3 983)     | -           | -                                           | -                          | -                                           | 7 967                                       | (3 983) |
|                                    | за 2024 г. | -                                           | -                                           | 7 967                                                            | -                                                                           | -                                           | -           | -           | -                                           | -                          | -                                           | 7 967                                       | -       |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                           | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Амортизируемые основные средства - всего</b>   | 5 268                 | 14 020                | 9 155                 |
| в том числе:                                      |                       |                       |                       |
| <i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>     | 646                   | 1 030                 | 1 414                 |
| <i>Транспортные средства</i>                      | 345                   | 4 237                 | 6 768                 |
| <i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i> | 294                   | 786                   | 973                   |
| <i>Другие виды основных средств (ППА)</i>         | 3 983                 | 7 967                 | -                     |

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

| Наименование показателя                                       | Период     | На начало года         |                            | Изменения за период |             |         |                                             | На конец периода       |                            |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-------------|---------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|
|                                                               |            | фактические<br>затраты | накопленное<br>обесценение | затраты             | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические<br>затраты | накопленное<br>обесценение |
|                                                               |            |                        |                            |                     |             |         |                                             |                        |                            |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | за 2025 г. | -                      | -                          | -                   | -           | -       | -                                           | -                      | -                          |
|                                                               | за 2024 г. | -                      | -                          | 8 434               | -           | -       | (8 434)                                     | -                      | -                          |
| в том числе:                                                  |            |                        |                            |                     |             |         |                                             |                        |                            |
| <i>Другие виды основных средств</i>                           | за 2025 г. | -                      | -                          | -                   | -           | -       | -                                           | -                      | -                          |
|                                                               | за 2024 г. | -                      | -                          | 7 967               | -           | -       | (7 967)                                     | -                      | -                          |
| <i>Оборудование</i>                                           | за 2025 г. | -                      | -                          | -                   | -           | -       | -                                           | -                      | -                          |
|                                                               | за 2024 г. | -                      | -                          | 467                 | -           | -       | (467)                                       | -                      | -                          |

5. Финансовые вложения  
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                   | Период     | На начало года                   |                              | Изменения за период |                                  |                              |                                                     |                                                  |                           | На конец периода                 |                              |
|-------------------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                                           |            | перво-<br>начальная<br>стоимость | накопленная<br>корректировка | поступило           | списано                          |                              | Проценты<br>(включая<br>доведение<br>первоначальной | текущей<br>рыночной<br>стоимости/<br>резерва под | перекласси-<br>фицировано | перво-<br>начальная<br>стоимость | накопленная<br>корректировка |
|                                           |            |                                  |                              |                     | перво-<br>начальная<br>стоимость | накопленная<br>корректировка |                                                     |                                                  |                           |                                  |                              |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за 2025 г. | 92 479                           | -                            | 44 679              | (61 427)                         | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | 75 731                           | -                            |
|                                           | за 2024 г. | 88 802                           | -                            | 289 759             | (286 082)                        | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | 92 479                           | -                            |
| в том числе:                              |            | -                                | -                            | -                   | -                                | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | -                                | -                            |
| Займы выданные                            | за 2025 г. | 92 479                           | -                            | 44 679              | (61 427)                         | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | 75 731                           | -                            |
|                                           | за 2024 г. | 88 802                           | -                            | 289 759             | (286 082)                        | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | 92 479                           | -                            |
| Итого                                     | за 2025 г. | 92 479                           | -                            | 44 679              | (61 427)                         | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | 75 731                           | -                            |
|                                           | за 2024 г. | 88 802                           | -                            | 289 759             | (286 082)                        | -                            | -                                                   | -                                                | -                         | 92 479                           | -                            |

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. | 433 499                   | -                      | 755 849             | (1 067 888)               | -                      | -                      | X                         | X                      | 121 460                   | -                      |
|                                  | за 2024 г. | 617 741                   | -                      | 2 189 836           | (2 374 078)               | -                      | -                      | X                         | X                      | 433 499                   | -                      |
| в том числе:                     |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |
| Сырье и материалы                | за 2025 г. | 84                        | -                      | 1 252               | (1 270)                   | -                      | -                      | -                         | -                      | 66                        | -                      |
|                                  | за 2024 г. | 48                        | -                      | 2 187               | (2 150)                   | -                      | -                      | -                         | -                      | 84                        | -                      |
| Товары                           | за 2025 г. | 433 415                   | -                      | 644 607             | (966 625)                 | -                      | -                      | -                         | -                      | 111 397                   | -                      |
|                                  | за 2024 г. | 617 693                   | -                      | 2 051 653           | (2 235 931)               | -                      | -                      | -                         | -                      | 433 415                   | -                      |
| Товары, переданные на реализацию | за 2025 г. | -                         | -                      | 47 211              | (37 214)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | 9 997                     | -                      |
|                                  | за 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Незавершенное производство       | за 2025 г. | -                         | -                      | 5 097               | (5 097)                   | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                  | за 2024 г. | -                         | -                      | 1 473               | (1 473)                   | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Иные виды запасов                | за 2025 г. | -                         | -                      | 57 682              | (57 682)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                  | за 2024 г. | -                         | -                      | 134 524             | (134 524)                 | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |

7. Дебиторская задолженность  
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период                                            |                                    |                    |             |            |                                      |                      | На конец периода     |                               |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------|------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                  |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                      |                                    | начисление резерва | списано     |            |                                      | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                  |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления |                    | погашено    | на расходы | восстановление/использование резерва |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | за 2025 г. | 248 303              | -                             | 1 392 484                                                      | 102                                | -                  | (1 514 909) | (135)      | -                                    | -                    | 125 845              | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 10 752               | -                             | 2 761 903                                                      | -                                  | -                  | (2 524 350) | (2)        | -                                    | -                    | 248 303              | -                             |
| в том числе:                                     |            |                      |                               |                                                                |                                    |                    |             |            |                                      |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | за 2025 г. | 34 854               | -                             | 104 612                                                        | -                                  | -                  | (69 399)    | (51)       | -                                    | -                    | 70 016               | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 1 252                | -                             | 114 372                                                        | -                                  | -                  | (80 770)    | -          | -                                    | -                    | 34 854               | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | за 2025 г. | 49 254               | -                             | 1 059 338                                                      | -                                  | -                  | (1 090 246) | ()         | -                                    | -                    | 18 346               | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 1 495                | -                             | 2 473 083                                                      | -                                  | -                  | (2 425 322) | (2)        | -                                    | -                    | 49 254               | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | за 2025 г. | 163 061              | -                             | 228 534                                                        | 102                                | -                  | (354 527)   | (84)       | -                                    | -                    | 37 086               | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 6 936                | -                             | 174 083                                                        | -                                  | -                  | (17 958)    | -          | -                                    | -                    | 163 061              | -                             |
| Авансы по аренде (лизингу)                       | за 2025 г. | -                    | -                             | -                                                              | -                                  | -                  | -           | -          | -                                    | -                    | -                    | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | -                    | -                             | -                                                              | -                                  | -                  | -           | -          | -                                    | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                      | за 2025 г. | 1 127                | -                             | -                                                              | -                                  | -                  | (737)       | -          | -                                    | -                    | 390                  | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 1 061                | -                             | 366                                                            | -                                  | -                  | (300)       | -          | -                                    | -                    | 1 127                | -                             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | за 2025 г. | 7                    | -                             | -                                                              | -                                  | -                  | -           | -          | -                                    | -                    | 7                    | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 7                    | -                             | -                                                              | -                                  | -                  | -           | -          | -                                    | -                    | 7                    | -                             |
| Итого                                            | за 2025 г. | 248 303              | -                             | 1 392 484                                                      | 102                                | -                  | (1 514 909) | (135)      | -                                    | X                    | 125 845              | -                             |
|                                                  | за 2024 г. | 10 752               | -                             | 2 761 903                                                      | -                                  | -                  | (2 524 350) | (2)        | -                                    | X                    | 248 303              | -                             |

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

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года | Изменения за период                                            |                                    |             |           |                      | 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. | 715 537        | 663 765                                                        | -                                  | (1 121 127) | -         | -                    | 258 175          |
|                                                  | за 2024 г. | 692 095        | 1 281 680                                                      | -                                  | (1 258 238) | -         | -                    | 715 537          |
| в том числе:                                     |            |                |                                                                |                                    |             |           |                      |                  |
| Долгосрочные займы                               | за 2025 г. | 715 537        | 663 765                                                        | -                                  | (1 121 127) | -         | -                    | 258 175          |
|                                                  | за 2024 г. | 692 095        | 1 281 680                                                      | -                                  | (1 258 238) | -         | -                    | 715 537          |
| Краткосрочные обязательства - всего              | за 2025 г. | 67 486         | 2 130 953                                                      | 19 900                             | (2 125 955) | (5)       | -                    | 92 379           |
|                                                  | за 2024 г. | 55 795         | 3 161 251                                                      | 33 517                             | (3 182 941) | (136)     | -                    | 67 486           |
| в том числе:                                     |            |                |                                                                |                                    |             |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | за 2025 г. | 34 589         | 750 840                                                        | -                                  | (773 520)   | -         | -                    | 11 909           |
|                                                  | за 2024 г. | 21 325         | 2 152 384                                                      | -                                  | (2 139 115) | (5)       | -                    | 34 589           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | за 2025 г. | 204            | 153 890                                                        | -                                  | (144 314)   | (5)       | -                    | 9 775            |
|                                                  | за 2024 г. | 2 131          | 203 099                                                        | -                                  | (204 895)   | (131)     | -                    | 204              |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | за 2025 г. | 7 360          | 1 103 418                                                      | 367                                | (1 065 906) | -         | -                    | 45 239           |
|                                                  | за 2024 г. | 1 315          | 666 242                                                        | 30                                 | (660 227)   | -         | -                    | 7 360            |
| Расчеты по аренде                                | за 2025 г. | -              | 6 774                                                          | -                                  | (6 290)     | -         | -                    | 484              |
|                                                  | за 2024 г. | -              | -                                                              | -                                  | -           | -         | -                    | -                |
| Проценты по займам и кредитам                    | за 2025 г. | 9 612          | -                                                              | 19 533                             | (20 737)    | -         | -                    | 8 408            |
|                                                  | за 2024 г. | 21 322         | -                                                              | 33 487                             | (45 197)    | -         | -                    | 9 612            |
| Расчеты по налогам и сборам                      | за 2025 г. | 11 260         | 57 092                                                         | -                                  | (55 714)    | -         | -                    | 12 638           |
|                                                  | за 2024 г. | 4 542          | 59 242                                                         | -                                  | (52 524)    | -         | -                    | 11 260           |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | за 2025 г. | 1 449          | 13 234                                                         | -                                  | (13 593)    | -         | -                    | 1 090            |
|                                                  | за 2024 г. | 1 005          | 15 670                                                         | -                                  | (15 226)    | -         | -                    | 1 449            |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | за 2025 г. | 3 012          | 45 705                                                         | -                                  | (45 881)    | -         | -                    | 2 836            |
|                                                  | за 2024 г. | 4 155          | 64 613                                                         | -                                  | (65 756)    | -         | -                    | 3 012            |
| Итого                                            | за 2025 г. | 783 023        | 2 794 718                                                      | 19 900                             | (3 247 082) | (5)       | X                    | 350 554          |
|                                                  | за 2024 г. | 747 890        | 4 442 931                                                      | 33 517                             | (4 441 179) | (136)     | X                    | 783 023          |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Период     | На начало года | Изменения за период |          |                         | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|-------------------------|------------------|
|                                 |            |                | признано            | списано  |                         |                  |
|                                 |            |                |                     | погашено | как избыточная<br>сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего | за 2025 г. | 93             | 126                 | (93)     | -                       | 126              |
|                                 | за 2024 г. | -              | 93                  | -        | -                       | 93               |
| в том числе:                    |            |                |                     |          |                         |                  |
| резерв на оплату отпусков       | за 2025 г. | 93             | 126                 | (93)     | -                       | 126              |
|                                 | за 2024 г. | -              | 93                  | -        | -                       | 93               |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 1 306      | 2 424      |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 45 591     | 64 613     |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 13 234     | 15 669     |
| Амортизация                                                                                         | 5 823      | 3 569      |
| Прочие затраты                                                                                      | 28 788     | 65 250     |
| Итого по элементам                                                                                  | 94 742     | 151 525    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                                         | 938 639    | 2 232 142  |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 1 033 381  | 2 383 667  |

Директор \_\_\_\_\_ Куликов Никита Валерьевич

"25" марта 2026 г.

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Эксперт»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт». Сокращенное наименование предприятия: ООО «Эксперт».

Юридический адрес 620010, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Торговая, д. 5, офис 312 (арендуемые помещения).

ООО «Эксперт» зарегистрировано ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 20.09.2016 г., свидетельство серии 66 №007974188, ОГРН: №1169658107200.

Свидетельство о постановке на учет в МРИ ФНС России №25 по Свердловской области, выдано 20.09.2016 г, серия 66 №007974189, ИНН/КПП 6679099329/667901001.

Общество имеет обособленные подразделения по адресу:

- 620043, Екатеринбург, ул. Metallургов, 67, зарегистрировано 01.10.2022 года ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, присвоен КПП 665845001;

- Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Труда, д.22, оф.12, зарегистрировано 01.03.2023 года Инспекцией ФНС по Центральному району г. Челябинска, присвоен КПП 745345001 (снято с учета 11.11.2024 г.);

- 623400, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул. Ленина, 36, зарегистрировано 12.09.2024 года Межрайонной ИФНС России № 22 по Свердловской области, присвоен КПП 661245001.

- 620024, Екатеринбург, ул. Селькоровская, д.23, офис 28, зарегистрировано 25.04.2023 г. МРИ ФНС России №25 по Свердловской области, присвоен КПП 667645002.

Деятельность осуществляется в арендованных помещениях.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная

Среднегодовая численность за 2025 г. составила 27 чел.

Органами управления Обществом в 2025 году являются единственный участник Общества - Калиева Марина Юрьевна и единоличный исполнительный орган - директор. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 году осуществлял директор Куликов Никита Валерьевич.

Бенефициар Калиева Марина Юрьевна.

Осуществляемые Обществом виды деятельности: розничная и оптовая торговля поддержанными автомобилями, технический осмотр автотранспортных средств - учитываются на общепринятой системе налогообложения. Основной вид деятельности с 02.07.2020 года: 45.11.2 «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах».

В 2025 году Общество применяет основную систему налогообложения (ОСНО) по всем видам деятельности, с обложением налогом на добавленную стоимость по ставке 20% и налогом на прибыль.

Настоящая отчетность была подписана 25 марта 2026 г.

***Сведения об аудиторе Общества.***

Аудитором Общества является ООО «Аудиторская группа «Капитал», ИНН 6658149843/КПП 668501001, местонахождение: 620100, г. Екатеринбург, ул. Сибирский тракт, дом 12, офис 503.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 9 декабря 2016 г. за основным регистрационным номером 11606070734.

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также стандартами МСФО.

### ***Основные средства***

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

#### **1. *Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе запасов***

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов, руководствуясь принципами существенности и рациональности. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

#### **2. *Определение инвентарного объекта***

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Состав инвентарного объекта, то есть, учитывается ли инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для его функционирования, или без конструктивно обособленных предметов, предназначенных для выполнения самостоятельных функций, определяется в Акте о приеме-передаче объекта основных средств.

#### **3. *Переоценка ОС***

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

#### **4. *Амортизация ОС***

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

**5. *Существенные затраты*** на замену узлов/частей основных средств, проводимых с частотой более 12 месяцев, формируют стоимость основных средств. Иные затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены.

**6. *Признание объекта основных средств*** и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

### ***Аренда***

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### ***Общество в качестве арендатора***

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату

предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

#### Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования определяется по средней ставке привлечения заемных средств.

#### Запасы

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

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

#### Способ признания запасов.

К запасам относятся активы, перечисленные в пунктах 3,5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

За единицу учета запасов в Общества принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду запасов в зависимости от их характеристик и предназначения.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов, в торговле путем учета в составе издержек обращения. В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по Себестоимости единицы.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товара, учитываются в составе коммерческих расходов и распределяются между остатком товара и реализованным товаром.

Затраты, произведенные 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 активов данного вида: равномерно в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года с отчетной даты, признаются в качестве долгосрочных активов и отражаются по строке 1190 в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Однако в этом случае такие расходы будущих периодов не признаются капитализируемыми в связи с тем, что формирующие их затраты не приводят к образованию объекта имущества.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания менее одного года с отчетной даты, признаются в качестве краткосрочных активов и отражаются в строке 1260 бухгалтерского баланса («Прочие оборотные активы»).

#### Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 13, 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если невозможно надежно определить срок полезного использования, он считается неопределенным.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Затраты на приобретение активов, отвечающих критериям признания в составе НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (в частности права пользования программным обеспечением и др.), признаются в качестве активов и представляются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного в соответствии с документами.

### ***Оценочные обязательства***

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

### ***Выручка, прочие доходы***

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Для целей налогообложения выручка по основным видам деятельности признается в момент перехода права собственности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

### ***Расходы***

Затраты на производство каждого вида продукции собираются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп. Статьи затрат объединены в группы в соответствии с системой налогообложения, применяемой к каждому виду продукции.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Статьи затрат объединены в группы в соответствии с системой налогообложения. После управленческие расходы списываются в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", и списываются в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07.1, транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада распределяются между остатком товара и реализованным товаром.

Следующие виды прочих доходов и расходов показаны в отчете о финансовых результатах свернуто:

- результат по операциям реализации и прочего выбытия основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, финансовых вложений;
- результат по операциям реализации и прочего выбытия запасов.

### ***Учет дебиторской задолженности***

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 29 июля 1998 г. №34н. Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового

состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.**

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 ПБУ 23/2011, МСФО(IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- 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).

#### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Общество признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие различия являются временными по своей экономической сути:

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

#### **Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %.

## **2. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **Изменения в учетной политике Общества на 2025 год**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,

Начиная с 1 апреля 2025 года организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, с 1 апреля 2025 года

формируются в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

**Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам Обществом не проводились.

**3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД**

**3.1. Аренда**

У Общества имеются договоры аренды торговых и производственных площадей, площадки для хранения автомобилей, которые оно использует в своей деятельности и по которым сформированы арендные обязательства. Срок аренды составляет:

- торговых, офисных площадей и парковки для автомобилей – 24 месяца.

Проценты по арендным обязательствам за 2025 год составили – 1 233 тыс. руб.

Общество арендует также офисные помещения у ООО «Автобан» с низкой стоимостью.

Информация о расходах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя                                                                       | 2025 г. | 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев и низкой стоимостью | 3 394   | 5 523   |

Будущие платежи по аренде данного имущества без НДС составят 3 394 тыс. руб.

**3.2. Финансовые вложения**

В течение 2025 года предоставлено займов на сумму 44 679 тыс. руб., возвращено 61 427 тыс. руб., остаток на конец периода 75 731 тыс. руб., сумма процентов, начисленная в 2025 году по договорам займа выданным – 11 796 тыс. руб., ставка 14,35 % годовых.

Общество размещает денежные средства в депозиты банков («овернайт»), сумма начисленных процентов по договорам размещения вкладов в 2025 году – 1 277 тыс. руб.

**3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

В строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

| Наименование показателя                         | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе              | 1 997         | 3 278         | 196           |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках   | 7 286         | 76            | 2 660         |
| Депозиты                                        | 25 000        | -             | -             |
| Денежные средства в пути (инкассация)           | -             | 1 100         | 24 160        |
| Расчеты платежными картами                      | 1 199         | 5 635         | 970           |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> | <b>35 482</b> | <b>10 089</b> | <b>27 986</b> |

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

| Наименование показателя         | 2025 г.        | 2024 г.    |
|---------------------------------|----------------|------------|
| Платежи по агентскому договору  | 101 846        | -          |
| Результирующее значение по НДС  | 5 467          | -          |
| Прочие операционные поступления | -              | 279        |
| <b>Итого</b>                    | <b>107 313</b> | <b>279</b> |

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

| Наименование показателя        | 2025 г.        | 2024 г.         |
|--------------------------------|----------------|-----------------|
| Результирующее значение по НДС | -              | (13 045)        |
| Судебные расходы               | (1 065)        | -               |
| Платежи по агентскому договору | -              | (53 898)        |
| Прочие операционные платежи    | (667)          | (231)           |
| <b>Итого</b>                   | <b>(1 732)</b> | <b>(67 174)</b> |

### 3.4 Уставный капитал

Информация об уставном капитале Общества представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал        | 10            | 10            | 10            |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. составил 100%.  
Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. составил 0%.

Все доли участия предоставляют их владельцу равные права, предусмотренные Уставом Общества и законодательством РФ, в том числе:

- право на участие в управлении делами Общества;
- право на получение части прибыли Общества (дивидендов);
- право на получение части имущества Общества после его ликвидации;
- право на выход из Общества и получение действительной стоимости доли в порядке, установленном законом и Уставом.

Информация о долях, принадлежащих связанным сторонам, представлена в таблице ниже.

| Связанная сторона                  | Номинальная доля |            |            |
|------------------------------------|------------------|------------|------------|
|                                    | 31.12.2025       | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Бенефициар: Калиева Марина Юрьевна | 100              | 100        | 100        |

### 3.5. Займы, кредиты

| Показатель                        | 31.12.2025 г.  | 31.12.2024 г.  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 1. Займы полученные долгосрочные  | 258 175        | 715 537        |
| 2. Займы полученные краткосрочные | 8 408          | 9 612          |
| <b>Итого</b>                      | <b>266 583</b> | <b>725 149</b> |

Срок погашения основных видов займов, кредитов и других заемных обязательств: займы полученные – долгосрочные, сроком на 3 года.

### 3.6. Прочие обязательства

Информация о прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблице ниже.

| Виды активов            | 31.12.2025 | 31.12.2024   | 31.12.2023 |
|-------------------------|------------|--------------|------------|
| Обязательства по аренде | -          | 4 365        | -          |
| <b>Итого</b>            | <b>-</b>   | <b>4 365</b> | <b>-</b>   |

Информация о прочих краткосрочных обязательствах представлена в таблице ниже.

| Виды активов            | 31.12.2025   | 31.12.2024   | 31.12.2023 |
|-------------------------|--------------|--------------|------------|
| Обязательства по аренде | 4 362        | 3 602        | -          |
| <b>Итого</b>            | <b>4 362</b> | <b>3 602</b> | <b>-</b>   |

### 3.7. Выручка по видам деятельности

| Вид деятельности                      | Показатель  |       |             |       |
|---------------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
|                                       | 2025 г.     |       | 2024 г.     |       |
|                                       | в тыс. руб. | в %   | в тыс. руб. | в %   |
| Автомобили поддержанные               | 980 205     | 94,05 | 2 348 581   | 97,69 |
| Агентское вознаграждение (автомобили) | 12 493      | 1,20  | 17 464      | 0,73  |
| Агентское вознаграждение (услуга)     | 7 350       | 0,71  | 1 212       | 0,05  |

| Вид деятельности     | Показатель       |            |                  |            |
|----------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                      | 2025 г.          |            | 2024 г.          |            |
|                      | в тыс. руб.      | в %        | в тыс. руб.      | в %        |
| Услуги прочие        | 42 120           | 4,04       | 36 681           | 1,53       |
| <b>Всего выручка</b> | <b>1 042 168</b> | <b>100</b> | <b>2 403 938</b> | <b>100</b> |

- в том числе выручка, полученная не денежными средствами (оплата взаимозачетом) составила 113 453 тыс.руб.

### 3.8. Себестоимость по видам деятельности

| Вид деятельности           | Показатель       |            |                    |            |
|----------------------------|------------------|------------|--------------------|------------|
|                            | 2025 г.          |            | 2024 г.            |            |
|                            | в тыс. руб.      | в %        | в тыс. руб.        | в %        |
| Автомобили подержанные     | (938 629)        | 99,46      | (2 232 137)        | 99,93      |
| Услуги прочие              | (5 108)          | 0,54       | (1 475)            | 0,07       |
| <b>Всего себестоимость</b> | <b>(943 737)</b> | <b>100</b> | <b>(2 233 612)</b> | <b>100</b> |

### 3.9. Прочие доходы и расходы

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

| Прочие доходы                                     | Доходы за 2025 г. | Доходы за 2024 г. |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Доходы от реализации ОС                           | 4 046             | -                 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 5                 | 136               |
| Доходы прошлых лет                                | -                 | 2 500             |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)         | 102               | -                 |
| <b>Итого прочие доходы</b>                        | <b>4 153</b>      | <b>2 636</b>      |

| Прочие расходы                                                | Расходы за 2025 г. | Расходы за 2024 г. |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Доходы (расходы), прошлых лет, принимаемые к налогообложению  | (20)               | (3 622)            |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности             | (135)              | (122)              |
| Услуги банка                                                  | (1 085)            | (2 603)            |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоздоговорам | (367)              | (30)               |
| Прочие                                                        | (1 101)            | (27)               |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                   | <b>(2 708)</b>     | <b>(6 404)</b>     |

Информация о процентах к получению предоставлена в таблице ниже.

| Проценты к получению                    | 2025 г.       | 2024 г.       |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Проценты к получению по выданным займам | 11 796        | 15 324        |
| Проценты по депозитам                   | 1 277         | -             |
| <b>Итого проценты к получению</b>       | <b>13 073</b> | <b>15 324</b> |

Информация о процентах к уплате предоставлена в таблице ниже.

| Проценты к уплате                                           | 2025 г.         | 2024 г.         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Проценты к уплате по займам                                 | (19 533)        | (30 805)        |
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | (1 233)         | -               |
| <b>Итого проценты к уплате</b>                              | <b>(20 766)</b> | <b>(30 805)</b> |

### 3.10. Учет налога на прибыль. ПБУ 18/02

В 2025 году по данным налогового учета получена прибыль в сумме 4 184 тыс. руб. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из налоговой прибыли за отчетный год, составила 1 046 тыс. руб.

## Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

| Временные разницы                  | Остаток на начало | Изменение текущего периода | Остаток на конец |
|------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|
| Резерв на отпуска                  | 82                | (9)                        | 73               |
| Арендные обязательства             | 2 418             | (1 210)                    | 1 208            |
| Проценты по обязательствам         | (426)             | 308                        | (118)            |
| ППА                                | (1 992)           | 996                        | (996)            |
| Амортизация                        | (13)              | 11                         | (2)              |
| <b>Временные разницы ОНО и ОНА</b> | <b>69</b>         | <b>96</b>                  | <b>165</b>       |
| <b>Итого отложенный налог</b>      | <b>69</b>         | <b>96</b>                  | <b>165</b>       |

Отложенный налоговый актив (ОНА) или отложенное налоговое обязательство (ОНО) по арендным обязательствам в бухгалтерском балансе отражены свернуто на сумму 1 114 тыс. руб.

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

| Наименование показателя                                                         | 2025 г.      | 2024 г.      |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                      | <b>2 539</b> | <b>1 022</b> |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль                                    | 635          | 204          |
| Постоянный налоговый расход (доход):                                            | 315          | 35           |
| Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%) | -            | (9)          |
| <b>Налог на прибыль</b>                                                         | <b>950</b>   | <b>231</b>   |

### 3.11. Прочая информация

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» включает в себя авансы выданные поставщикам в размере 70 016 тыс. руб. на поставку материально- производственных запасов и товаров.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» скорректирована на остаток по счету 76.АВ «НДС с авансов полученных», в сумме 123 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. в наличии незакрытое судебное дело, по которому Общество является Ответчиком. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Общества исходом судебного разбирательства не сформирован, так как вероятность доначислений составляет менее 50% и возможные потери несут незначительные.

В течение отчетного года Общество не осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, по обычным видам деятельности.

Государственная помощь не оказывалась.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. не произошло событий, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за отчетный период.

По финансовым результатам 2024 года решением единственного участника прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Общество не осуществляло совместную деятельность.

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список аффилированных лиц Общества с ограниченной ответственностью «Эксперт»:

ООО «Паритет» ОГРН 1026605770652;

ИП Калиева М.Ю. ОГРН 1076604002430;

Куликов Никита Валерьевич (согласие физического лица на указание ИНН не получено).

Учредители: Калиева М.Ю. (согласие физического лица на указание ИНН не получено).

### ***Продажи связанным сторонам***

Выручка ООО «Эксперт» от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (с НДС):

| Наименование показателя                                                      | 2025 г. | 2024 г. |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Выручка ООО «Эксперт» от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам | -       | -       |
| Дебиторская задолженность                                                    | -       | 102     |

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам ООО «Эксперт» в 2025 году не осуществлялась.

Задолженность подлежит оплате денежными средствами.

### ***Закупки у связанных сторон***

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (с НДС):

| Наименование показателя                                                                  | 2025 г. | 2024 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами | -       | -       |
| Кредиторская задолженность                                                               | -       | -       |

Операции закупок у связанных сторон не проводились.

### ***Займы, выданные связанным сторонам***

| Наименование                              | 2025 г. | 2024 г. |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| Задолженность на начало отчетного периода | 7 432   | 7 432   |
| Задолженность по процентам на начало      | 3 245   | 2 628   |
| Выдано                                    | -       | -       |
| Начислено процентов                       | 145     | 617     |
| Выплачено процентов                       | 3 356   | -       |
| Возвращено                                | 7 432   | -       |
| Задолженность на конец отчетного периода  | -       | 7 432   |
| Задолженность по процентам                | 34      | 3 245   |

### ***Займы, полученные от связанных сторон***

| Наименование                              | 2025 г. | 2024 г. |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| Задолженность на начало отчетного периода | -       | 39 360  |
| Задолженность по процентам                | -       | 49      |
| Получено                                  | -       | 3 800   |
| Начислено процентов                       | -       | 327     |
| Выплачено процентов                       | -       | 376     |
| Возвращено                                | -       | 40 760  |
| Задолженность на конец отчетного периода  | -       | -       |
| Задолженность по процентам                | -       | -       |
| <b>Бенефициар</b>                         |         |         |
| Задолженность на начало отчетного периода | 2641    | 2 500   |
| Задолженность по процентам                | -       | 98      |
| Получено                                  | -       | 141     |
| Начислено процентов                       | 53      | 50      |
| Выплачено процентов                       | 7       | 148     |
| Возвращено                                | -       | -       |
| Задолженность на конец отчетного периода  | 2641    | 2641    |
| Задолженность по процентам                | 46      | -       |

### Состояние расчетов со связанными сторонами по займам

|                                                      | Дебиторская задолженность по займам<br>выданным |              |              | Кредиторская задолженность по<br>займам полученным, включая<br>проценты |              |               |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                                      | 31.12.2025                                      | 31.12.2024   | 31.12.2023   | 31.12.2025                                                              | 31.12.2024   | 31.12.2023    |
| Состояние расчетов со связанными сторонами по займам | -                                               | 7 432        | 7 432        | -                                                                       | -            | 39 409        |
| Бенефициар                                           | -                                               | -            | -            | 2 687                                                                   | 2 641        | 2 598         |
| <b>Итого</b>                                         | -                                               | <b>7 432</b> | <b>7 432</b> | <b>2 687</b>                                                            | <b>2 641</b> | <b>42 007</b> |

Задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Поступление и платежи связанным сторонам представлены в таблице:

| Наименование      | Денежные потоки         | Показатель<br>ОДДС / строка | Поступления   |              | Платежи |                 |
|-------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------|--------------|---------|-----------------|
|                   |                         |                             | 2025г.        | 2024г.       | 2025г.  | 2024г.          |
| Связанные стороны | инвестиционные операции | Стр. 4211                   | -             | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4213                   | 7 432         | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4214                   | 3 356         | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4221                   | -             | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4223                   | -             | -            | -       | -               |
|                   | текущие операции        | Стр. 4111                   | -             | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр.4119                    | 102           | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4121                   | -             | -            | -       | (6 499)         |
|                   |                         | Стр. 4123                   | -             | -            | -       | (376)           |
|                   | финансовые операции     | Стр. 4311                   | -             | 3 800        | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4323                   | -             | -            | -       | (40 760)        |
|                   |                         | Стр. 4329                   | -             | -            | -       | -               |
| Бенефициар        | текущие операции        | Стр. 4123                   | -             | -            | -       | -               |
|                   | финансовые операции     | Стр. 4311                   | -             | -            | -       | -               |
|                   |                         | Стр. 4323                   | -             | -            | -       | -               |
| <b>Итого</b>      |                         |                             | <b>10 890</b> | <b>3 800</b> |         | <b>(47 635)</b> |

### Вознаграждения

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

| Наименование показателя                                                                                                 | 2025 г. | 2024 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи); в том числе: |         |         |
|                                                                                                                         | 8 279   | 1 091   |
| <i>НДФЛ</i>                                                                                                             | 855     | 109     |
| <i>страховые взносы от ФОТ</i>                                                                                          | 1 352   | 252     |

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

### Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполнят свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным

источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности. Общество осуществляет продажу товаров и на условиях предварительной оплаты и на условиях отсрочки платежа. Политика Общества заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю на условиях отсрочки платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

Общество предоставляет займы, осуществляет контроль за своевременностью возврата выданных займов.

### ***Правовые риски***

Данный тип рисков связан с возможным изменением законодательства. Общество осуществляет контроль за соблюдением Закона о защите прав потребителей. За работой общества осуществляется контроль со стороны Дистрибьютора.

По мнению Руководства Общества, основные Положения Законодательства по состоянию на 31.12.2025 г. интерпретированы корректно.

### ***Репутационные риски***

Для поддержания конкурентного преимущества Общество постоянно осуществляет мониторинг и пытается прогнозировать рынок сбыта товара, а также постоянно ищет новые рынки сбыта товара и услуг. В 2026 году планируется увеличение объема продаж автомобилей по системе Трейд-Ин. Риски в отношении снижения репутации (претензии и пр.) отсутствуют.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в Свердловской области. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать 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. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный и денежный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью достоверности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

### ***Условия ведения деятельности Общества***

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России в конце 2024 г. повысил ключевую ставку до 21%; в течение 2025 г. ставка была снижена – в июне до 20%, в июле до 18%, в сентябре до 17%, в октябре до 16,5%., с 22 декабря-16%.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

### ***Непрерывность деятельности***

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор ООО «Эксперт»

\_\_\_\_\_ Н.В.Куликов

25 марта 2026 года