

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб) по ООО КАН АВТО-21 за 2025г**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

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

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

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

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

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

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

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

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	320	(100)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	320	(163)
	3а 2024 г.	320	(37)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	320	(100)
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	320	(100)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	320	(163)
	3а 2024 г.	320	(37)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	320	(100)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	9 386	-	-	-	-	-	-	9 386	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	6 600	-	-	-	-	-	-	6 600	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	99	-	-	-	-	-	-	99	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	2 687	-	-	-	-	-	-	2 687	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 543	220	283
в том числе:			
Здания	6 600	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	99	-	-
Земельные участки	2 687	-	-
Другие виды основных средств	157	220	283
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	100	-	1 248 836	(903 527)	-	-	2 316	-	347 725	-
	За 2024 г.	-	-	25 200	(25 100)	-	-	-	-	100	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	100	-	918 531	(903 527)	-	-	-	-	15 104	-
	За 2024 г.	-	-	25 200	(25 100)	-	-	-	-	100	-
Инвестиционные ПАИ	За 2025 г.	-	-	330 305	-	-	-	2 316	-	332 621	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	100	-	1 248 836	(903 527)	-	-	2 316	-	347 725	-
	За 2024 г.	-	-	25 200	(25 100)	-	-	-	-	100	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	378 794	-	2 478 051	(2 599 723)	-	-	X	X	257 122	-
	За 2024 г.	176 801	-	3 479 464	(3 277 471)	-	-	X	X	378 794	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	1 887	(1 883)	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	4	-	1 689	(1 682)	-	-	-	-	11	-
Товары	За 2025 г.	376 797	-	2 476 164	(2 577 751)	-	-	(20 231)	-	254 979	-
	За 2024 г.	175 964	-	3 477 775	(3 269 185)	-	-	(7 757)	-	376 797	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 986	-	-	(20 089)	-	-	20 231	-	2 128	-
	За 2024 г.	833	-	-	(6 604)	-	-	7 757	-	1 986	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	231 938	-	111 273	-	(231 723)	-	-	-	111 488	-
	За 2024 г.	102 532	-	231 943	-	(102 537)	-	-	-	231 938	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	207 538	-	17 561	-	(207 323)	-	-	-	17 776	-
	За 2024 г.	54 150	-	207 538	-	(54 150)	-	-	-	207 538	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 745	-	38 586	-	(22 745)	-	-	-	38 586	-
	За 2024 г.	6 778	-	22 750	-	(6 783)	-	-	-	22 745	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	1 811	-	-	-	-	-	1 811	-
	За 2024 г.	19 599	-	-	-	(19 599)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	52 530	-	(1)	-	-	-	52 530	-
	За 2024 г.	21 360	-	1	-	(21 360)	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	645	-	-	-	(645)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 654	-	-	-	(1 654)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 654	-	-	-	-	-	1 654	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	785	-	-	-	-	-	785	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	231 938	-	111 273	-	(231 723)	-	-	X	111 488	-
	За 2024 г.	102 532	-	231 943	-	(102 537)	-	-	X	231 938	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	522 967	38 632	-	-	-	-	561 599
	За 2024 г.	269 061	253 906	-	-	-	-	522 967
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	522 967	38 632	-	-	-	-	561 599
	За 2024 г.	269 061	253 906	-	-	-	-	522 967
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	142 451	123 309	-	(103 274)	-	-	162 486
	За 2024 г.	19 942	133 213	-	(10 704)	-	-	142 451
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 227	68 994	-	(24 230)	-	-	68 991
	За 2024 г.	1 236	24 232	-	(1 241)	-	-	24 227
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	334	340	-	(56)	-	-	618
	За 2024 г.	242	155	-	(63)	-	-	334
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 008	-	-	(9 008)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51	100	-	-	-	-	151
	За 2024 г.	391	51	-	(391)	-	-	51
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	74 553	18 327	-	(37 239)	-	-	55 641
	За 2024 г.	-	74 553	-	-	-	-	74 553
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	9 386	-	-	-	-	9 386
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	33 015	-	-	(32 943)	-	-	72
	За 2024 г.	6 344	26 671	-	-	-	-	33 015
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	553	2 523	-	(521)	-	-	2 555
	За 2024 г.	145	408	-	-	-	-	553
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	16 901	-	-	-	-	16 902
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	6 729	-	-	-	-	6 729
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6 332	-	-	(4 900)	-	-	1 432
	За 2024 г.	1 663	4 669	-	-	-	-	6 332
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 385	-	-	(3 385)	-	-	-
	За 2024 г.	912	2 473	-	-	-	-	3 385
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	9	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	665 418	161 941	-	(103 274)	-	X	724 085
	За 2024 г.	289 003	387 119	-	(10 704)	-	X	665 418

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

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

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	104	1 752	926	165	765
	За 2024 г.	-	469	365	-	104
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	104	1 752	926	165	765
	За 2024 г.	-	469	365	-	104

### 9. Обеспечения обязательств

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

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 597 631	3 278 624
Затраты на оплату труда	69 988	33 532
Отчисления на социальные нужды	21 174	10 034
Амортизация	63	63
Прочие затраты	201 913	104 308
Итого по элементам	2 890 769	3 426 561
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(142)	(1 153)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 890 627	3 425 408

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

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

### 11.2. Бюджетные кредиты

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

**Общество с ограниченной ответственностью «КАН АВТО-21»**

**Пояснения**

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

**2026 год**

**Содержание**

<b>1. Общая информация</b> .....	5
<b>1.1. Общая информация</b> .....	5
<b>1.2 Информация о структуре органов управления Обществом</b> .....	6
<b>1.3. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации</b> .....	7
<b>1.4. Сведения об аудитор:</b> .....	7
<b>2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности</b> .....	8
<b>2.1. Принципы ведения бухгалтерского учета</b> .....	8
<b>2.2. Организация и формы бухгалтерского учета</b> .....	9
<b>Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета</b> .....	10
<b>2.3. Проведение инвентаризации</b> .....	10
<b>2.4. Нематериальные активы</b> .....	10
<b>2.5. Основные средства</b> .....	10
<b>2.6. Незавершенное строительство</b> .....	12
<b>2.7. Учет поисковых активов</b> .....	12
<b>2.8. Учет финансовых вложений</b> .....	12
<b>2.9. Учет расходов на НИОКР</b> .....	13
<b>2.10. Учет материально-производственных запасов</b> .....	13
<b>2.11. Учет товаров</b> .....	13
<b>2.12. Учет незавершенного производства</b> .....	14
<b>2.13. Учет расходов будущих периодов</b> .....	14
<b>2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами</b> .....	14
<b>2.15. Резерв по сомнительным долгам</b> .....	15
<b>2.16. Учет оценочных обязательств</b> .....	15
<b>2.17. Порядок формирования доходов</b> .....	15
<b>2.18. События после отчетной даты</b> .....	17
<b>3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса</b> .....	17
<b>3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»</b> .....	17
<b>3.2. Расшифровка статьи 1130 «Нематериальные поисковые активы»</b> .....	18
<b>3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»</b> .....	18
<b>3.4. Незавершенные капитальные вложения</b> .....	19
<b>3.5. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»</b> .....	19
<b>3.6. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения( за исключением денежных эквивалентов)»</b> .....	19

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	20
3.8. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» .....	20
3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	21
3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	22
3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» .....	24
3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».....	24
3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» .....	24
3.14. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	25
3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» .....	25
3.16. Информация по взаимодействию с налоговыми органами .....	26
3.17. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» .....	26
3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».....	27
3.19. Уставный капитал.....	27
3.20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	27
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах. ....	27
4.1. Доходы по обычным видам деятельности. ....	27
4.2. Расходы по обычным видам деятельности. ....	28
4.3. Проценты к получению и к уплате (расшифровка строк 2320, 2330) .....	29
4.4. Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340, 2350).....	29
4.5. Прибыль(убыток) до налогообложения .....	30
4.6. Налог на прибыль .....	30
4.7. Чистая прибыль (Убыток).....	30
5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету .....	31
5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».....	31
5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	31
5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	31
5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	31
5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	32
5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».....	32
5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».....	32
5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» .....	32

<b>5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»</b>	<b>32</b>
<b>5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</b>	<b>33</b>
<b>5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»</b>	<b>33</b>
<b>5.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»</b>	<b>33</b>
<b>5.13. Раскрытие информации о капитале</b>	<b>34</b>
<b>5.14. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества</b>	<b>35</b>
<b>5.15. Планы развития общества на 2026 год</b>	<b>35</b>

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

1.1.1 Общество с ограниченной ответственностью «КАН АВТО-21» (далее – Общество), сокращенное наименование ООО «КАН АВТО-21», ИНН 1685007616 зарегистрировано МРИ ФНС №5 по РТ 25.10.2022г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1221600086454

1.1.2 Общество образовано на основании Решения № 1 учредителя от 11 октября 2022 года.

1.1.3 Местонахождение Общества: 420103, Республика Татарстан (Татарстан), г Казань, ул Мусина, д. 37, кабинет 16-3

1.1.4 Устав Общества зарегистрирован 25 октября 2022 года.

1.1.5 Действующая редакция Устава зарегистрирована 28 августа 2023 года.

1.1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 19 человек, за 2025 год – 43 человека.

1.1.7 ООО «КАН АВТО-21» является официальным дилером ООО "ДЖИЛИ-МОТОРС" (ИНН 7716641537) в Республике Татарстан и продает в розницу автомобили марки Geely. Розничная торговля автомобилями является основным видом деятельности.

**Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «КАН АВТО-21» на 31.12.2025г. составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

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

**Состав участников и их доля в уставном капитале**

Табл.№ 1

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

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

1.1.10 Используемый режим налогообложения: общая система налогообложения

1.1.11 Основные виды деятельности

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

Основной вид деятельности

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

Дополнительный вид деятельности

45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая

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

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

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

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

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами

45.19.2 Торговля розничная прочими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

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

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

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

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

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

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

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов

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

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

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

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

69.10 Деятельность в области права

## **1.2 Информация о структуре органов управления Обществом**

1.2.1 Высшим органом управления Общества является учредитель.

1.2.2 В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор – Хакимов Адель Ринатович, лицом/органом, отвечающим за корпоративное управление, согласно Устава, являются участники Общества.

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

1.2.4 Общество не является учредителем доверительного управления.

1.2.5. Контрольный орган в организации не выделен.

**1.3. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации****Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025г**

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

**1.4. Сведения об аудиторе:**

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

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

### **2.1. Принципы ведения бухгалтерского учета**

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

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

## **2.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

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

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

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

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

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

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

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3
- расчет заработной платы выполняется в программе 1С: «ЗУП. 8.3».

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

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

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

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

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

### **2.3. Проведение инвентаризации**

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

Состав инвентаризационной комиссии утвержден приказом Генерального директора Общества.

## **Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.4. Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

### **2.5. Основные средства**

Организация применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2023 год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств Организация не создает.

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

Основание: ФСБУ 6/2020.

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

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

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

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

Признаки обесценения основных средств принято делить на следующие группы:

1. Внутренние признаки (указывают на снижение полезного потенциала)

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

1.1 Физическое повреждение или порча объекта.

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

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

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

1.5 Ухудшение финансовых результатов: актив не приносит ожидаемого дохода.

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

## **2.6. Незавершенное строительство**

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

## **2.7. Учет поисковых активов**

Поисковые активы у общества отсутствуют.

## **2.8. Учет финансовых вложений**

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

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

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

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

Инвестиционные паи ПИФ, приобретенные Организацией, учитываются в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения». Списание паев ПИФ при продаже производится по методу средней первоначальной стоимости. Паи ПИФ переоцениваются на отчетную дату (каждый квартал) по рыночной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Сумма изменения стоимости относится на прочие доходы/расходы. Резерв под обесценение финансовых

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025 г. вложений создается, если подтверждается устойчивое снижение стоимости паев. Доходы от реализации паев учитываются в составе прочих доходов, расходы — в составе прочих расходов.

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

## **2.9. Учет расходов на НИОКР**

У Общества отсутствуют расходы на НИОКР.

## **2.10. Учет материально-производственных запасов**

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

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Основание: пункт 3, 6 ФСБУ 5/2019.

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

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

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

## **2.11. Учет товаров**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

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

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

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

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

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

Стоимость товаров для перепродажи признается в расходах на основании надлежаще

оформленного универсального передаточного документа.

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

### **2.12. Учет незавершенного производства**

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

### **2.13. Учет расходов будущих периодов**

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

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

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

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

### **2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

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

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

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

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

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

### **2.15. Резерв по сомнительным долгам**

Резервы по сомнительным долгам не создаются

### **2.16. Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

### **2.17. Порядок формирования доходов**

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

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

- сумма выручки может быть определена;

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

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

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

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

В составе доходов по обычным видам деятельности отражаются поступления связанные:

1. Реализация автомобилей;

2. Реализация товаров;

3. Выполнение сервисных работ;

4. гарантийное обслуживание

5. Оказание услуг

б. поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) арендованных активов по договору субаренды (арендная плата).

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

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

### **Учет расходов**

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

В составе расходов по обычным видам деятельности отражаются поступления связанные:

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

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

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

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

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

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

В состав общехозяйственных расходов включаются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в основном и прочих видах деятельности, включая отчисления на социальные нужды;
- амортизация
- консультационные услуги;
- расходы по закупке канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров, почтово-телеграфные расходы;
- расходы по оплате госпошлины;
- услуги хранения;
- расходы по аренде офисного помещения;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы отражены на сч 44. «Коммерческие расходы»

В состав коммерческих расходов включаются:

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

#### **Учет прочих расходов**

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

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

- Проценты по кредитам и займам

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

- Расходы на банковское обслуживание
- Прочие внереализационные расходы

### **Учет займов и кредитов**

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

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

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

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

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

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре.

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

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

Расходы по займам признаются прочими расходами.

## **2.18. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

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

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

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

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010

## **3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса**

### **3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**

Нематериальные активы у общества отсутствуют.

**3.2. Расшифровка статьи 1130 «Нематериальные поисковые активы»**

Нематериальные поисковые активы у общества отсутствуют.

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

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

Табл. №2 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	320	(100)	-	-	-	(63)	-	320	(163)
	За 2024 г.	320	(37)	-	-	-	(63)	-	320	(100)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	320	(100)	-	-	-	(63)	-	320	(163)
	За 2024 г.	320	(37)	-	-	-	(63)	-	320	(100)

Права пользования активами отражаются как основные средства на счете 01 по первоначальной стоимости, включающей обязательства по аренде и признается на срок действия договора согласно договорам аренды ООО «КАН АВТО-21» со следующими организациями: КАН АВТО НЕДВИЖИМОСТЬ ООО, ООО КАН АВТО-12, ООО КАН АВТО-7, ООО УК ЯРКО-М.

Наличие и движение прав пользования активами приведены в таблице №3

Табл. № 3 тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами -	За 2025 г.	-	-	9 386	-	-	-	9 386	-

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

всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	6 600	-	-	-	6 600	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудован ие (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	99	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	2 687	-	-	-	2 687	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.4. Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенных капитальных вложений у предприятия нет.

**3.5. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы» .**

На 31.12.2025 на балансе общества отражены отложенные налоговые активы на общую сумму 3 056 тыс. руб. возникшие по расходам будущего периода, а именно:

- резерв по оплате труда – 765 тыс. руб.
- убытки прошлых лет – 2 072 тыс. руб.
- арендные обязательства – 9 386 тыс. руб.

В 2025 году ООО «КАН АВТО-21 » выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

В связи с этим, значения отложенных налоговых активов, а именно в части убытков прошлых лет, за 2024 год были занижены на 1006 тыс. руб.

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

В качестве краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 отражены денежные средства на депозитном счете открытый в АО «ТАТСОЦБАНК», сроком на 12 месяцев, с возможностью пополнения и снятия в течении периода действия договора., а также инвестиционные паи (Т-Капитал Облигации Плюс, 6608-СД, RU000A10A1M6). Т-Капитал Облигации Плюс, 6608-СД, RU000A10A1M6 (другое название "Т-Капитал Облигации Овернайт") - краткосрочный инструмент денежного рынка. На 31.12.2025 г. была произведена переоценка инвестиционных паев по рыночной стоимости.

Информация о финансовых вложениях отражена в таблице № 4

Табл.№ 4 тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------------	--------	----------------	---------------------	------------------

ООО «КАН АВТО-21»

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

показателя	д	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость				
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	100	-	1 248 836	(903 527)		2 316	347 725	-
	За 2024 г.	-	-	25 200	(25 100)		-	100	-
в том числе:									
Депозитные счета	За 2025 г.	100	-	918 531	(903 527)		-	15 104	-
	За 2024 г.	-	-	25 200	(25 100)		-	100	-
Инвестиционные ПАИ	За 2025 г.	-	-	330 305	-		2 316	332 621	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-
Итого	За 2025 г.	100	-	1 248 836	(903 527)		2 316	347 725	-
	За 2024 г.	-	-	25 200	(25 100)		-	100	-

### 3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у общества отсутствуют.

### 3.8. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

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

Информация о наличии и движении запасов отражена в таблице №5

Табл.№ 5 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	378 794	-	2 478 051	(2 599 723)	Х	257 122	-
	За 2024 г.	176 801	-	3 479 464	(3 277 471)	Х	378 794	-
в том числе:								
Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	1 887	(1 883)	-	15	-
	За 2024 г.	4	-	1 689	(1 682)	-	11	-
Товары	За 2025 г.	376 797	-	2 476 164	(2 577 751)	(20 231)	254 979	-

ООО «КАН АВТО-21»

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

	За 2024 г.	175 964	-	3 477 775	(3 269 185)	(7 757)	376 797	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 986	-	-	(20 089)	20 231	2 128	-
	За 2024 г.	833	-	-	(6 604)	7 757	1 986	-

### 3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в таблице № 6.

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

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

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

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

Дебиторская задолженность:

Табл.№ 6 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано	по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочная	За	-	-	-	-	-	-

ООО «КАН АВТО-21»

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

дебиторская задолженность - всего	2025 г.						
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	231 938	-	111 273	-	(231 723)	111 488
	За 2024 г.	102 532	-	231 943	-	(102 537)	231 938
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	207 538	-	17 561	-	(207 323)	17 776
	За 2024 г.	54 150	-	207 538	-	(54 150)	207 538
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 745	-	38 586	-	(22 745)	38 586
	За 2024 г.	6 778	-	22 750	-	(6 783)	22 745
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	1 811	-	-	1 811
	За 2024 г.	19 599	-	-	-	(19 599)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	52 530	-	(1)	52 530
	За 2024 г.	21 360	-	1	-	(21 360)	1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	645	-	-	-	(645)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 654	-	-	-	(1 654)	-
	За 2024 г.	-	-	1 654	-	-	1 654
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	785	-	-	785
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	231 938	-	111 273	-	(231 723)	111 488
	За 2024 г.	102 532	-	231 943	-	(102 537)	231 938

В связи с пересчетом страховых взносов за 2023-2024 года так же изменилась сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 год в сторону увеличения на 279 тыс. руб. в части расчеты по ЕНС и расчеты по налогам сборам.

### 3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

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

#### Информация о денежных средствах Общества

Табл.№ 7 тыс. руб.

Денежные средства по видам	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства всего	12 136	29 224	20 692
В том числе:	-	2	2
денежные средства в кассе	-	-	-
Расчетный счет	7 491	27 046	19182
Корпоративная карта	140	30	30

## ООО «КАН АВТО-21»

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

Переводы в пути	4 505	2 146	1478
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-

**Операционная деятельность:** Положительный поток (+ 297 493 тыс. руб.) сформирован за счет уменьшения платежей поставщикам и увеличения прочих поступлений

Основные оттоки текущей деятельности: оплата поставщикам (2 315 385 тыс. руб.) и выплата заработной платы (90 749 тыс. руб.).

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

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

- поступления и возврат контрагентам, обеспечения заявок на участие в конкурсах, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

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

Табл.№ 8 тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2025 года
Возмещения от дистрибьютора	1 160	70 616
Прочие налоги и сборы (НДС)	33	148 174
Страховая выплата		2 548
Итого по строке 4119	1 193	221 338

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

Табл.№ 9 тыс. руб.

Прочие платежи	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2025 года
Прочие налоги и сборы (НДС, транспортный налог)	11 371	180
Расходы на услуги банка	2 675	2 240
Прочие расчеты		95

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

Расчеты с подотчетными лицами	76	594
Итого по строке 4129	14 122	3 109

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

**Инвестиционная деятельность:** Увеличение оборотов по инвестиционной деятельности связано с размещением денежных средств на депозитных счетах.

**Финансовая деятельность:** Отрицательный поток (291 369 тыс. руб.) обусловлен увеличением суммы возврата полученного займа от ООО «КАРС ГРУПП» по договору займа от 01.03.2023г.

### 3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Информация о Прочих оборотных актива у общества дана в таблице № 10

Табл.№ 10 тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Страхование активов	94	945	-
ИТОГО	94	945	-

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

Добавочного капитала (без переоценки) у общества нет.

### 3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

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

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

На 31 .12.2025 года общество имеет:

- долгосрочный займ от ООО КАРС ГРУПП

Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Табл.№ 11 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицирован о	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	522 967	38 632	-	-	-	-	561 599
	За 2024 г.	269 061	253 906	-	-	-	-	522 967

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

в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	522 967	38 632	-	-	-	-	561 599
	За 2024 г.	269 061	253 906	-	-	-	-	522 967
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 015	-	-	(32 943)	-	-	72
	За 2024 г.	6 344	26 671	-	-	-	-	33 015
в том числе:								
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	33 015	-	-	(32 943)	-	-	72
	За 2024 г.	6 344	26 671	-	-	-	-	33 015

**3.14. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства»**

На 31.12.2025 общество имеет отложенные налоговые обязательства в размере 2 926 тыс. руб. сформированные в связи принятием к учету обязательств по арендным платежам и в связи с переоценкой финансовых вложений. На 31.12.2024год данный показатель был равен 1 тыс. руб.

**3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»**

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса Общества, расшифровка представлена в таблице 12.

Табл.№ 12 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 436	123 309	-	(70 331)	-	-	162 414
	За 2024 г.	13 598	106 542	-	(10 704)	-	-	109 436
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 227	68 994	-	(24 230)	-	-	68 991
	За 2024 г.	1 236	24 232	-	(1 241)	-	-	24 227

ООО «КАН АВТО-21»

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

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	334	340	-	(56)	-	-	618
	За 2024 г.	242	155	-	(63)	-	-	334
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 008	-	-	(9 008)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51	100	-	-	-	-	151
	За 2024 г.	391	51	-	(391)	-	-	51
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	74 553	18 327	-	(37 239)	-	-	55 641
	За 2024 г.	-	74 553	-	-	-	-	74 553
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	9 386	-	-	-	-	9 386
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	553	2 523	-	(521)	-	-	2 555
	За 2024 г.	145	408	-	-	-	-	553
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	16 901	-	-	-	-	16 902
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	6 729	-	-	-	-	6 729
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6 332	-	-	(4 900)	-	-	1 432
	За 2024 г.	1 663	4 669	-	-	-	-	6 332
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 385	-	-	(3 385)	-	-	-
	За 2024 г.	912	2 473	-	-	-	-	3 385
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	9	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-

В результате ретроспективного исправления ошибок при доначислении страховых взносов за 2023 и 2024 года сумма кредиторской задолженности за 2023 и 2024 годы были увеличены на 1 394 тыс. руб. и 5 422 тыс. руб. соответственно в части расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

### 3.16 Информация по взаимодействию с налоговыми органами

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

В течение 2025 года выездные и камеральные проверки не проводились.

### 3.17. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» даны в таблице

Табл. № 13 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	104	1 752	926	165	765
	За 2024 г.	-	469	365	-	104
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	104	1 752	926	165	765
	За 2024 г.	-	469	365	-	104

### 3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у общества отсутствуют.

### 3.19. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «КАН АВТО-21» на 31.12.2025 г. составляет 10 000 тыс. рублей. Изменений размера уставного капитала в 2024г. и 2025г. не происходило.

### 3.20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 12 574 тыс. руб., на 31.12.2024г. непокрытый убыток составил (3 757) тыс. руб. На изменение размера непокрытого убытка в 2025 г. повлияло получение Обществом прибыли в размере 16 331 тыс. руб.

В 2025 году ООО «КАН АВТО-21» выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

В связи с этим, нераспределенная прибыль за 2023 год была завышена на 1 115 тыс. руб., за 2024 год на 4 135 тыс. руб.

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

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

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

Табл.№ 14 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	2 580 481	3 119 232
в том числе:			
Автомобили		1 574 859	2 441 408
Продажи АСП		885 146	556 690
Выручка за период по товарам		71 636	90 629
Выручка за период по услугам		20 118	22 451
Гарантийный ремонт		22 443	7 012
Комиссионное вознаграждение		6 274	1 042

## ООО «КАН АВТО-21»

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

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

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

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

Табл.№ 15 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 597 631	3 278 624
Затраты на оплату труда	69 988	33 532
Отчисления на социальные нужды	21 174	10 034
Амортизация	63	63
Прочие затраты	201 913	104 308
Итого по элементам	2 890 769	3 426 561
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(142)	(1 153)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 890 627	3 425 408

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

Табл.№ 16 тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	2024 год	2025 год
1	IT и программные продукты	233	750
2	Интернет-реклама	10 579	19 314
3	Командировочные расходы	796	1 035
4	Коммунальные услуги	4 476	4 030
5	Логистика	6 925	13 511
6	Показатели по персоналу	39 441	88 051
7	Прочие расходы	72 829	151 005
8	Реклама	1 000	908
9	Реклама в СМИ	1 866	2 149
10	Содержание здания и оборудования	2	2

## ООО «КАН АВТО-21»

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

11	Товарно-материальные ценности	134	321
	<b>Итого</b>	<b>138 281</b>	<b>281 076</b>

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

Табл.№ 17 тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	2024 год	2025 год
1	IT и программные продукты	162	164
2	Командировочные расходы	16	5
3	Коммунальные услуги	2 444	6 384
4	Логистика	68	46
5	Показатели по персоналу	4 125	3 112
6	Прочие расходы	287	184
7	Содержание здания и оборудования	6 275	7 498
8	Товарно-материальные ценности	594	380
	<b>Итого</b>	<b>13 971</b>	<b>17 773</b>

В 2025 году ООО «КАН АВТО-21» выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

В связи с этим, в 2024 году сумма коммерческих расходов, в части показатели по персоналу, была занижена на 4 027 тыс. руб.

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

Проценты к получению составили в 2024 году 34 тыс. руб. в 2025 году 665 тыс. руб. В том числе проценты от выданных займов и проценты по депозиту.

Проценты к уплате в 2024 году составили 30 753 тыс. руб., в 2025 – 72 тыс. руб.

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

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в таблице

Табл.№ 18 ТЫС. РУБ.

<b>Доходы</b>	<b>2024г.</b>	<b>2025г.</b>
Премии от дистрибьютора	327 160	331 114
Прочие внереализационные доходы (расходы)	184	4 859
<b>Итого</b>	<b>327 344</b>	<b>335 973</b>
<b>Расходы</b>	<b>2024г.</b>	<b>2025г.</b>
Прочие внереализационные доходы (расходы)	79	2 382
Расходы на услуги банков	2 675	2 246
<b>Итого</b>	<b>2 754</b>	<b>4 628</b>

#### 4.5. Прибыль (убыток) до налогообложения

Убыток до налогообложения в 2024 г составил (12 305) тыс. руб., в 2025 г прибыль до налогообложения составила 21 792 тыс. руб.

Сумма убытка до налогообложения за 2024 год была занижена на 4027 тыс. руб. в связи с ошибочным применением пониженных тарифов при начислении страховых взносов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

#### 4.6. Налог на прибыль

Расшифровка строк «Отчета о финансовых результатах» код 2411.

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

Ставка по налогу на прибыль в 2025 годах составляет 25%.

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

В 2024 году Обществом получен налоговый убыток в размере (12 165)тыс. рублей. В 2025 году по результатам деятельности организации получена налоговая прибыль в размере 20 188 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2025 г составил 2 523 тыс.руб.

#### 4.7. Чистая прибыль (Убыток) и совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отчетного периода 2024г – убыток в размере (9 237) тыс. руб. В 2025 году прибыль составила 16 331 тыс. руб.

Чистый убыток и сумма убытка (совокупного финансового результата) за 2024 год была занижена на 3020 тыс. руб. в связи с ошибочным применением пониженных тарифов при расчете страховых взносов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025 г. соответствующего показателя). Данные отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

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

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

Учетная политика на 2025 год была утверждена приказом директора №1/УП/2025 от 09.01.2024г.

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

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

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

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

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

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

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

Табл.№ 19

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

Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

Обеспечений, выданные ООО «КАН АВТО-21» в форме поручительств на 31.12.2025 отсутствуют.

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

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

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Собственником и бенефициаром Общества является Колесов Александр Николаевич - Учредитель 80% доли в Уставном капитале.

В 2025 году взаиморасчетов не было.

### **Информация о связанных сторонах.**

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

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

Общество не имеет государственной помощи.

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

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

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

Общество не является участником совместной деятельности.

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

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

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

В 2025 году ООО «КАН АВТО-21» выявило ошибку, допущенную в 2023-2024 годах, заключающуюся в неверном начислении страховых взносов с учетом пониженных тарифов. Данная ошибка признана существенной, так как ее влияние на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) за 2023-2024 года превысило установленный в учетной политике порог существенности (10% от величины соответствующего показателя). Данные за 2023- 2024 года, отраженные в текущей отчетности, пересчитаны ретроспективно.

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

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 20 692 тыс. руб.

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

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

##### **Правовые риски**

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

##### **Внешние риски**

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

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

Политические и социальные риски Общества связаны с:

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

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

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

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

### **Кредитный риск**

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

### **Процентный риск**

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

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

### **Налоговые риски**

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

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

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

## **5.13. Раскрытие информации о капитале**

### **Уставный капитал**

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

### **Резервный и добавочный капитал**

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

### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 22 574 тыс.руб.

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

В отчетном периоде Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 21 792 тыс. руб.

На финансовый результат Общества оказывает влияние высокая конкуренция на рынке.

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

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **5.15. Планы развития общества на 2026 год.**

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

Директор ООО «КАН АВТО-21»

Хакимов А.Р.

25.03.2026