

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«Хендэ-центр Красноярск»**  
**за 2025 год**

# Оглавление

1. Основные сведения .....	4
1.1. Общая информация .....	4
1.2. Основные виды экономической деятельности .....	4
1.3. Информация об органах управления .....	5
2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности .....	5
2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам .....	5
2.2. Допущение о непрерывности деятельности .....	6
2.3. Неопределенность оценочных значений .....	7
2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета .....	7
2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год .....	7
2.6. Организация и формы бухгалтерского учета .....	8
2.7. Существенность информации .....	8
2.8. Инвентаризация имущества и обязательств .....	9
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	9
3. Нематериальные активы .....	9
4.1. Основные средства .....	10
4.2. Права пользования активами .....	13
4.3. Незавершенное строительство (капитальные вложения) .....	14
5. Финансовые вложения .....	15
6. Отложенные налоги .....	17
7. Запасы .....	18
8. Дебиторская задолженность .....	19
9. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	20
10. Капитал .....	22
10.1. Уставный капитал .....	22
Структура уставного капитала, основные участники .....	22
Информация о контролирующих лицах .....	22
10.2. Резервный капитал .....	22
10.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	22
11. Кредиты и займы .....	23
12. Оценочные обязательства .....	24
13. Кредиторская задолженность .....	25
14. Краткосрочные и долгосрочные обязательства .....	25
15. Доходы будущих периодов .....	26
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	26
16. Доходы по обычным видам деятельности .....	26
17. Расходы по обычным видам деятельности .....	27

18.	Коммерческие расходы.....	28
19.	Управленческие расходы.....	28
20.	Процентные доходы и расходы .....	29
21.	Прочие доходы и расходы.....	29
22.	Налог на прибыль .....	30
23.	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций).....	30
24.	Условные активы и обязательства .....	31
25.	Операции со связанными сторонами.....	31
26.	События после отчетной даты .....	37
27.	Анализ рисков деятельности.....	37
	<b>ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ .....</b>	<b>37</b>
	<b>КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ .....</b>	<b>38</b>
	<b>ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ .....</b>	<b>38</b>
	<b>ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ .....</b>	<b>39</b>
	<b>ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.....</b>	<b>39</b>
28.	Информация о затратах на модернизацию и инновации.....	39
29.	Информация о затратах на энергетические ресурсы .....	39
30.	Информация о концессионных соглашениях.....	39
31.	Информация об экологической деятельности.....	39
32.	Иная информация .....	39

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ-центр Красноярск», в дальнейшем именуемое «Общество» или «Организация», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации.

#### Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ-центр Красноярск»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Хендэ-центр Красноярск».

#### Регистрационные данные:

- ИНН: 2466242986
- КПП: 246601001
- ОГРН: 1112468048879
- Дата государственной регистрации: 17.08.2011 г.
- Общество создано на неограниченный срок.

**Юридический и почтовый адрес:** 660048, Красноярский край, Красноярск г, Караульная ул., дом № 33

#### Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
43	54	59

#### Наличие обособленных подразделений:

Филиалы и представительства отсутствуют.

### 1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности согласно Уставу Общества и ОКВЭД являются:

#### Основной вид деятельности:

- Код ОКВЭД: 45.11.2
- Описание: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

#### Дополнительные виды деятельности:

- 45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- 45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
- 45.11.4 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

- 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
    - 52.10 Деятельность по складированию и хранению
    - 66.22 Деятельность страховых агентов и брокеров

### **1.3. Информация об органах управления**

#### **Единоличный исполнительный орган:**

- Директор: Мынин Станислав Владимирович
- Период полномочий: с 23.06.2025 г. по 22.06.2028 г.

**Главный бухгалтер:** Козлова Римма Алексеевна

## **2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам**

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом от 30.12.2024 г. № 194.

#### **Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает:**

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (Форма 0710001);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год (Форма 0710002);
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год (Форма 0710004);
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год (Форма 0710005);
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями к достоверности, установленными пунктом 69 ФСБУ 4/2023, исходя из следующих принципов:

- формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными стандартами;
- нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- наличие сравнительных показателей за аналогичные предшествующие отчетные периоды;
- существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

В формах 0710001 и 0710002 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф.5.4» означает «форма и ее номер. номер раздела».

Ссылка «2.1» означает «пояснения, номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

### **Изменения в учетной политике**

Изменения учетной политики организации обусловлены вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», полностью заменяющего требования ПБУ 4/99 и Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Данное изменение квалифицируется как обязательное изменение учетной политики, связанное с изменением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета.

### **Корректировка входящих остатков:**

В 2025 году корректировка входящих остатков не проводилась.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные относящиеся к отчетным периодам, отраженным в ранее утвержденных отчетности за прошлые года, но выявленные и исправленные до утверждения отчетности за текущий период.

### **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте у Общества не производились.

## **2.2. Допущение о непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет намерений ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. У руководства отсутствует информация о существенных неопределенностях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность проведена руководством с учетом всей доступной информации о будущем, охватывающем период не менее 12 месяцев с отчетной даты, включая:

- финансовое положение Общества;
- планируемые денежные потоки;
- наличие источников финансирования;
- прогнозируемые финансовые результаты;
- инвестиционные планы;
- анализ рыночной среды и условий ведения бизнеса.

### 2.3. Неопределенность оценочных значений

При формировании бухгалтерской отчетности Общество применяет профессиональные суждения и оценочные значения, которые оказывают существенное влияние на величины, отраженные в отчетности. Оценочные значения основаны на информации, доступной на дату составления отчетности.

#### Основные области применения профессиональных суждений и оценочных значений:

а) **Резерв по сомнительным долгам** – оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности основана на анализе финансового состояния дебиторов, истории погашения задолженности, экономической ситуации и прочих доступных данных;

#### б) **Оценочные обязательства:**

- резерв на оплату предстоящих отпусков работникам;

в) **Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов** – определяются на основе ожидаемого периода получения экономических выгод с учетом физического износа, технического и морального устаревания;

г) **Ликвидационная стоимость основных средств** – оценивается на основе информации о предполагаемых поступлениях от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

д) **Обесценение активов** – оценка признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости активов;

е) **Справедливая стоимость финансовых инструментов** – оценка справедливой стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

ж) **Оценка обязательств по аренде** – определение ставки дисконтирования, срока аренды при наличии опционов продления или досрочного прекращения договора.

Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором они произошли, и в будущих периодах, если изменение влияет на будущие периоды.

### 2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных п. 20.1 ПБУ 1/2008, в отчетном году не установлено.

### 2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

На 2026 год в учетную политику Общества не планируется вносить существенных изменений.

В 2026 году планируется:

- Мониторинг обновлений – Ежеквартальное отслеживание публикаций проектов ФСБУ на сайте Минфина России и уведомление руководства о ключевых изменениях
- Анализ влияния – Проведение оценки влияния ФСБУ 9/2025, 10/2025 и других стандартов на показатели отчетности Общества.
- Подготовка квалификации – Организация обучения бухгалтерского персонала новым методам учета до вступления стандартов в силу.
- Актуализация учетной политики – Разработка предварительных редакций изменений в учетную политику на основе проектов ФСБУ.
- Информатизация – Согласование с поставщиком программного обеспечения для бухгалтерского учета о возможности внедрения новых функций.

## 2.6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Хендэ-центр Красноярск» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

**Для ведения бухгалтерского учета применяется:**

- программный продукт: 1С:Бухгалтерия 8.3 КОРП.
- форма ведения бухгалтерского учета: автоматизированная
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

**Ответственные лица:**

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации;
- Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

## 2.7. Существенность информации

В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 4/2023 информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие критерии существенности:

**Количественный критерий:**

- Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, если его величина составляет не менее 5% величины соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, либо если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008; п. 44 ФСБУ 4/2023).
- Для отдельных показателей может устанавливаться индивидуальный уровень существенности с учетом специфики деятельности.

**Качественный критерий:**

Информация может быть признана существенной независимо от количественного критерия, если:

- она касается объектов, имеющих особое значение для деятельности Общества;

- ее непредставление может повлиять на экономические решения пользователей;
- она требует обязательного раскрытия в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Существенные показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно. Несущественные показатели могут объединяться в группы при условии, что их общая величина является существенной.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **2.8. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяется с 01.04.2025 г.

### **Периодичность проведения инвентаризации:**

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация денежных средств в кассе не реже одного раза в квартал, а так же в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу.

Инвентаризация материально-производственных запасов на складе проводится ежегодно в 4 квартале отчетного года.

Инвентаризация финансовых вложений, расчетов с контрагентами производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **Результаты инвентаризации:**

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- излишки имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на прочие доходы;
- недостачи и потери от порчи ценностей относятся на виновных лиц, а при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты (прочие расходы).

## **ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей существенности Общество устанавливает стоимостной ориентир **100 тыс. руб.**. Если объект удовлетворяет критериям НМА, но его стоимость не существенно влияет на показатели отчетности, он

может одновременно признаваться расходами периода на основании **профессионального суждения** (п. 6, 10 ФСБУ 14/2022).

**Последующая оценка:**

Переоценка нематериальных активов не производится.

**Срок полезного использования:**

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

**Амортизация нематериальных активов:**

Амортизационные начисления по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производятся линейным способом исходя из срока полезного использования.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухучете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

**Обесценение нематериальных активов:**

На конец отчетного года проводится анализ нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится тестирование на обесценение.

В 2023- 2025гг. объекты нематериальных активов у организации отсутствуют.

Строка 1110 бухгалтерского баланса удалена.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на Обесценение стоимости нематериальных активов, не выявила убытков от обесценения.

Общество не создавало самостоятельно нематериальные активы.

В Обществе отсутствуют права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, находящиеся в залоге.

## 4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

**Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020)**

Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020). **Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, но стоимость которых не превышает установленный Обществом лимит (100 000 руб. за единицу), не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ**

6/2020). Для обеспечения контроля за наличием и движением указанных объектов ведётся **забалансовый учёт** на счёте МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

### **Классификация основных средств**

Для целей бухгалтерского учета и составления отчетности основные средства классифицируются по следующим группам:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

### **Последующая оценка основных средств**

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

### **Амортизация основных средств**

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется в течение срока полезного использования объекта и прекращается с момента, когда остаточная стоимость объекта достигает величины его ликвидационной стоимости либо при прекращении признания объекта в бухгалтерском учете.

### **Срок полезного использования**

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств при принятии объекта к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств осуществляется в случаях:

- изменения ожидаемого физического износа объекта;
- изменения нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;
- модернизации или реконструкции объекта.

### **Ликвидационная стоимость**

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (менее 20 % от первоначальной стоимости);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства к учету. Если ожидаемые поступления при выбытии являются незначительными (ниже порога существенности), ликвидационная стоимость признается равной нулю в соответствии с принципом существенности, несмотря на наличие некоторых возможных поступлений.

### Капитальный ремонт

Уровень существенности затрат на капитальный ремонт устанавливается в размере 25 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Незначительные затраты на капитальный ремонт включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанным с будущими внеоборотными активами, отражаются в составе **капитальных вложений (ФСБУ 26/2020, п. 5, 8)**.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в Таблицах 4.1, 4.3.

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода					
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации		первоначальная	накопленные амортизации	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 105	(3 217)	-	-	-	(391)	-	-	-	-	-	6 105	(3 607)
	За 2024 г.	5 345	(3 503)	2 121	(1 360)	772	(486)	-	-	-	-	-	6 105	(3 217)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 630	(1 159)	-	-	-	(227)	-	-	-	-	-	2 630	(1 386)
	За 2024 г.	1 959	(968)	671	-	-	(191)	-	-	-	-	-	2 630	(1 159)
Офисное оборудование	За 2025 г.	638	(300)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	638	(341)
	За 2024 г.	321	(282)	317	-	-	(17)	-	-	-	-	-	638	(300)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 133	(66)	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	1 133	(179)
	За 2024 г.	700	(112)	1 133	(700)	120	(73)	-	-	-	-	-	1 133	(66)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 705	(1 692)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	1 705	(1 701)
	За 2024 г.	2 365	(2 140)	-	(660)	652	(204)	-	-	-	-	-	1 705	(1 692)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	2 498	2 889	1 842
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 244	1 471	992
Офисное оборудование	297	338	39
Транспортные средства	954	1 067	587
Другие виды основных средств	4	12	225
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			

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По состоянию на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценение основных средств.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

Основные средства не передавались в залог или иное обеспечение обязательств;

На основные средства арестов не наложено.

Обесценение или утраты объектов основных средств, предоставленных Обществом другими лицами не выявлено.

Основные средства, полностью амортизированные, но еще используемые в деятельности отсутствуют.

Пересмотр элементов амортизации основных средств осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

#### **4.2. Права пользования активами**

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

##### **Аренда – арендатор**

При получении имущества в аренду Общество признает:

- право пользования активом (далее – ППА) – в составе внеоборотных активов;
- обязательство по аренде – в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

##### **Первоначальная оценка права пользования активом и обязательства по аренде:**

Право пользования активом первоначально оценивается по фактической стоимости, которая включает:

- величину обязательства по аренде на дату предоставления предмета аренды;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- первоначальные прямые затраты арендатора;
- оценочное обязательство по демонтажу, перемещению предмета аренды и восстановлению окружающей среды (при наличии).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная (дисконтированная) стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды.

##### **Ставка дисконтирования:**

Для дисконтирования арендных платежей применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При отсутствии информации о привлечении заемных средств используется ставка, опубликованная на официальном сайте Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату предоставления предмета аренды.

##### **Последующая оценка:**

Право пользования активом после первоначального признания оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов:

- срок аренды;
- срок полезного использования базового актива (если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды).

Обязательство по аренде после первоначального признания увеличивается на величину процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия права пользования активом к учету.

#### **Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью:**

Общество применяет освобождение от признания права пользования активом и обязательства по аренде в отношении:

- краткосрочной аренды (срок аренды не более 12 месяцев);
- аренды активов, справедливая стоимость которых в новом состоянии не превышает 300 тыс. руб.

Арендные платежи по таким договорам признаются расходами того периода, к которому они относятся.

#### **Аренда – арендодатель**

При предоставлении имущества в аренду Общество классифицирует аренду как операционную.

Неоперационная аренда у организации отсутствует

При операционной аренде предмет аренды продолжает учитываться в составе основных средств арендодателя с начислением амортизации. Доходы от операционной аренды признаются в составе доходов равномерно в течение срока аренды.

#### **Представление в отчетности:**

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой в пояснениях.

Обязательства по аренде отражаются **обособленно** в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» и раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса в соответствии с пунктами 38 и 44 ФСБУ 25/2018 и раскрываются в пояснениях.

Обязательства по аренде в отчетном году отсутствуют.

Организация на 31.12.25 г. не имеет «Прав пользования активами».

### **4.3. Незавершенное строительство (капитальные вложения)**

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

**Капитальные вложения** – затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление внеоборотных активов.

**Обесценение капитальных вложений:**

На конец отчетного года капитальные вложения тестируются на обесценение при наличии признаков обесценения. При выявлении обесценения признается убыток в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополняется таблицей 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение или утраты объектов незавершенного строительства Обществом не выявлено.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 121	-	-	(2 121)	-	-
в том числе: Терминал контроля и управления доступом TR7.1 (электронная ключница) сер.№EN0252415200090	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	317	-	-	(317)	-	-
LADA LARGUS 2021 г. Белый 1,6 MT 2WD VIN XTAFS045LM1390831	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 133	-	-	(1 133)	-	-
Терминал самообслуживания TR-07 (12 ячеек для хранения)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	671	-	-	(671)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Обесценение или утраты объектов незавершенного строительства Обществом не выявлено.

**5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

**Состав финансовых вложений:**

- ценные бумаги других организаций (акции, облигации, векселя, паи);
- предоставленные другим организациям займы;

**Последующая оценка:**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости.

### Резерв под обесценение финансовых вложений:

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

### Классификация финансовых вложений:

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам:

- долгосрочные – срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные – срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения в акции и доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

В Отчет о финансовых результатах Форма 0710002 операции по продаже паев отражены свернуто, как разница между ценой реализации и балансовой стоимости согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 и п. 18.2 ПБУ 9/99.

### Оценка при выбытии:

Оценка при выбытии финансовых вложений осуществляется следующим образом:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая (справедливая) стоимость, — по их текущей стоимости, рассчитанной на последнюю отчетную дату (п. 20–21 ПБУ 19/02);
- по индивидуально учитываемым финансовым вложениям (вклады в уставные капиталы других организаций, займы, долговые требования, приобретенные по уступке права требования) — по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 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.	270 720	-	309 016	579 736	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	291 538	-	679 829	(700 647)	-	-	-	-	270 720	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	270 720	-	309 016	(579 736)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	291 538	-	679 829	(700 647)	-	-	-	-	270 720	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	714 376	579	-	-	-	-	300 277	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	-	-	714 376	(414 100)	-	-	-	-	300 277	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	270 720	-	1 023 392	580 315	-	-	-	-	300 277	-
	За 2024 г.	291 538	-	679 829	(700 647)	-	-	-	-	270 720	-

### Финансовые вложения по способу определения балансовой стоимости

Вид вложений	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
Сальдо на 31.12.2023	291 538	
Поступило	679 829	
Выбыло	700 647	
Сальдо на 31.12.2024	270 720	
Поступило	1 023 393	

<b>Выбыло</b>	<b>993 836</b>	
<b>Сальдо на 31.12.2025</b>	<b>300 277</b>	

<b>Вид вложений</b>	<b>Сумма на 31.12.2025</b>	<b>Расчетная стоимость</b>	<b>Номинальная стоимость</b>	<b>Сумма дохода за 2025 г.</b>
Паи интервального паевого инвестиционного фонда	300 277	На каждую дату	нет	7 890
<b>Итого:</b>	<b>300 277</b>			<b>7 890</b>

Изменений способов оценки финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. не было.

Долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения не передавались другим организациям или лицам (кроме продажи).

При приобретении облигации Общество оценивает ее по справедливой стоимости, то есть по рыночной цене с учетом премии или дисконта. Амортизация производится методом эффективной ставки процента.

В Отчет о финансовых результатах Форма 0710002 операции по продаже паев отражены свернуто, как разница между ценой реализации и балансовой стоимости согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 и п. 18.2 ПБУ 9/99.

## **6. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество отражает ОНА и ОНО **развернуто**. Возможность зачета оценивается ежегодно, при наличии **правоотношений с одним налоговым органом и совпадения сроков реализации разниц**.

В течение 2024 года величина текущего и отложенных налогов на прибыль определялась исходя из налоговой ставки 20%. С 1 января 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» базовая ставка по налогу на прибыль выросла до 25%. В связи с этим данные по отложенным налогам по состоянию на 31.12.24 были пересчитаны по ставке 25% с отражением результата по соответствующим статьям отчета о прибылях и убытках (по аналогии с отражением изменения в оценочных значениях).

В таблице ниже отражена информация по отложенным налоговым активам:

<b>Виды активов и обязательств</b>	<b>На 31.12.25 г.</b>	<b>На 31.12.24 г.</b>
Материалы	1	1
Расходы будущих периодов	1	69
Убытки прошлых лет	1 531	
<b>Итого</b>	<b>1 533</b>	<b>70</b>

В таблице ниже отражена информация по отложенным налоговым обязательствам:

<b>Виды активов и обязательств</b>	<b>На 31.12.25 г.</b>	<b>На 31.12.24 г.</b>
Основные средства	268	216
Финансовые вложения	69	
<b>Итого</b>	<b>337</b>	<b>216</b>

## 7. Запасы

Учет соответствии с п.3 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н (далее – ФСБУ 5/2019), 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.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

### Единица учета Запасов

На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

### Оценка Запасов при признании в учете

Учет сырья, материалов, топлива, инструмента, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Учет незавершенного производства осуществляется на счетах 10.05 «Запасные части», 45.3Н «Гарантийные заказ-наряды» по фактической себестоимости запасных запчастей, установленных при ремонте (прямые затраты).

Учет товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Согласно п. 21 ФСБУ 5/2019 затраты по доставке товаров до складов предприятия включаются в состав расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»). Эти расходы списываются со счета 44 пропорционально стоимости реализованных товаров.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п. 6 ПБУ 1/2008).

Товары (запасные части), приобретенные для перепродажи, но отгруженные в производство услуг сервиса, считаются материалами для выполнения услуг автосервиса. Отгруженные товары переводятся со счета 41 «Товары» на счет 10 «Материалы».

Учет автомобилей, принятых по агентским (субагентским) договорам, ведется на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

### Оценка после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости их продажи. На основании п.30 ФСБУ 5/2019 в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

### Метод оценки при отпуске и списании Запасов

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 отпуск запасов в производство, товаров покупателю (за исключением автомобилей), списании запасов осуществляется методом средней себестоимости. При

этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки. (средняя цена списываемых материалов определяется один раз в конце месяца).

При реализации и ином выбытии автомобилей, их стоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Информация об остатках, структур и движении запасов отражена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.	6 847	-	34 874	(17 323)	-	-	X	X	4 234	-
	За 2024 г.	20 858	-	50 080	(32 918)	-	-	X	X	6 847	-
в том числе:											
Материалы	За 2025 г.	313	-	1 734	(4 093)	-	-	2 299	-	253	-
	За 2024 г.	500	-	2 835	(6 075)	-	-	3 053	-	313	-
Товары	За 2025 г.	6 154	-	30 101	(9 842)	-	-	(22 463)	-	3 950	-
	За 2024 г.	19 280	-	43 532	(22 432)	-	-	(34 225)	-	6 154	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	8	-	8	(12)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	23	-	13	(28)	-	-	-	-	8	-
Запчасти перемещенные в гарантийный ремонт	За 2025 г.	372	-	3 031	(3 376)	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	1 055	-	3 700	(4 383)	-	-	-	-	372	-

В том случае, если авансы и предварительная оплата поставщикам связаны с приобретением запасов, которые не предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, такие авансы отражаются в статье «Дебиторская задолженность».

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2025, 2024 г. не было.

## 8. Дебиторская задолженность

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

### Классификация задолженности:

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков погашения:

- краткосрочная – платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная – платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### Резерв по сомнительным долгам:

Общество создает резервы по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора и инвентаризации дебиторской задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный не рассматривается.

### Списание задолженности:

Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

## Раскрытие информации:

В пояснениях к бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность раскрывается развернуто, включая задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской задолженности отражена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 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.	6 929	-	476	-	(6 718)	-	-	-	687	-
	За 2024 г.	4 637	-	6 617	-	(4 325)	-	-	-	6 929	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 995	-	92	-	(2 994)	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	636	-	2 935	-	(575)	-	-	-	2 995	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	165	-	130	-	(165)	-	-	-	130	-
	За 2024 г.	279	-	165	-	(279)	-	-	-	165	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	96	-	77	-	(96)	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	677	-	96	-	(677)	-	-	-	96	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	595	-	-	-	(387)	-	-	-	208	-
	За 2024 г.	204	-	391	-	-	-	-	-	595	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 055	-	131	-	(2 055)	-	-	-	131	-
	За 2024 г.	2 733	-	2 055	-	(2 733)	-	-	-	2 055	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	957	-	-	-	(957)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	911	-	-	-	-	-	957	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	28	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	64	-	18	-	(64)	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	61	-	64	-	(61)	-	-	-	64	-
Итого	За 2025 г.	6 929	-	476	-	(6 718)	-	-	X	687	-
	За 2024 г.	4 637	-	6 617	-	(4 325)	-	-	X	6 929	-

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		1 998		4 240
Расчеты по налогу на прибыль			956	
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		346		569
Расчеты по транспортному налогу		1		
Отчисления на социальное страхование		820		1 081
<b>Итого:</b>		3 165	956	5 890

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках;
- денежные средства в пути (переводы в пути).

Денежные эквиваленты:

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, векселя со сроком погашения три месяца или менее и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств (форма 710005) сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 прямым методом.

При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных:

- денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются развернуто;

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Наличные в кассе	90	47
Средства на расчетных счетах		4 373
Прочие денежные средства и переводы в пути		1 595
<b>Итого:</b>	<b>90</b>	<b>6 015</b>

В Обществе отсутствуют денежные средства, находящиеся в залоге.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Поступления от продажи акций других организаций» (строка 4212), по статье «Платежи в связи с приобретением акций других организаций» (строка 4222) отражены доходы, расходы от продажи паев интервального паевого инвестиционного фонда «Т-Капитал Облигации Овернайт».

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	11 393	15 839
Поступления по претензиям выставленным	3 873	5 086
Прочие поступления	7	5
<b>Итого:</b>	<b>15 273</b>	<b>20 930</b>

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Расчеты по подотчету (отражается свернуто)	226	1 229
Получение оплаты агентом (отражается свернуто)	600	-1 076
Оплата услуг банка	1 178	1 974
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	11 374	19 928
Прочие платежи	68	25
<b>Итого:</b>	<b>13 446</b>	<b>22 080</b>

## 10. Капитал

### 10.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 40 тыс. руб.

**Структура уставного капитала по состоянию на 31.12.2025:**

#### Структура уставного капитала, основные участники

**Сведения о размере Уставного капитала:**

- Размер уставного капитала: 40 тыс. руб.

**Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:**

<i>Наименование участника</i>	<i>Доля в уставном капитале, %</i>	<i>Номинальная стоимость доли в руб.</i>
Бяков Николай Владимирович	25	10 000
ООО "МЕДВЕДЬ ХОЛДИНГ"	75	30 000
<b>Итого</b>	<b>100,00</b>	<b>40 000,00</b>

#### Информация о контролирующих лицах

В соответствии с требованиями подпункта «д» пункта 46 ФСБУ 4/2023 раскрывается информация о контролирующих лицах организации.

**Конечный бенефициар (контролирующее лицо):**

- Бяков Николай Владимирович, Россия
- Косвенное участие
- 100 %

### 11.2. Резервный капитал

Общество не производит отчисления в резервный фонд.

### 10.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>	<i>На 31.12.2023</i>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	272 974	272 974	310 755
Нераспределенный убыток прошлых лет	4 173		
<b>Итого:</b>	<b>268 801</b>	<b>272 974</b>	<b>310 755</b>

Согласно Протоколу №18 от 15.11.24 (без увеличения УК и номинальной стоимости долей участников) по итогам работы Общества за 2024 г. произведен вклад в имущество ООО "Медведь Холдинг". Выплата отражена по строке 3240 «Отчета об изменении капитала».

Начисление и выплата дивидендов 2023- 2025 гг. не производилось.

## **11. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

### **Классификация:**

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на:

- краткосрочную – срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную – срок погашения более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату (когда до погашения остается менее 12 месяцев).

### **Признание в учете дополнительных затрат:**

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены одновременно.

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 241	34 445	-	(12 892)	(112)	-	40 141
	За 2024 г.	13 521	15 229	-	(9 186)	(54)	-	20 241
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 752	257	-	(1 675)	-	-	334
	За 2024 г.	1 104	1 321	-	(673)	-	-	1 752
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	687	625	-	(433)	(107)	-	771
	За 2024 г.	1 479	501	-	(1 239)	(54)	-	687
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 256	-	-	(7 256)	-	-	-
	За 2024 г.	850	12 311	-	(5 905)	-	-	7 256
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	-	-	(5)	-	5
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	814	70	-	(790)	-	-	94
	За 2024 г.	309	798	-	(294)	-	-	814
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	33 157	-	-	-	-	33 157
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	336	-	-	-	-	336
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	569	-	-	(222)	-	-	347
	За 2024 г.	458	112	-	(1)	-	-	569
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 240	-	-	(2 241)	-	-	1 998
	За 2024 г.	5 314	-	-	(1 074)	-	-	4 240
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 105	-	-	(275)	-	-	830
	За 2024 г.	919	186	-	-	-	-	1 105
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 808	-	-	-	-	-	2 269
	За 2024 г.	3 078	-	-	-	-	-	3 808
Итого	За 2025 г.	20 241	34 445	-	(12 892)	(112)	X	40 141
	За 2024 г.	13 521	15 229	-	(9 186)	(54)	X	20 241

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2025 год представлены ниже:

Показатель	Сумма на 31.12.2025	Срок погашения	% ставка	Сумма начисленных процентов
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	33 157			336
ООО "МЕДВЕДЬ ХОЛДИНГ" Договор займа №_К8 от 20.06.22	33 157		8,7	336
<b>Итого:</b>	<b>33 157</b>			<b>336</b>

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Неисполнение или неполного исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора) в 2025 году отсутствовало.

## 12. Оценочные обязательства

На 31.12.25 г. «Оценочные обязательства» отсутствуют.

### **13. Кредиторская задолженность**

Информация об остатках, структуре и движении кредиторской задолженности отражена в Таблице 8.1 стр. 21 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **14. Краткосрочные и долгосрочные обязательства**

В составе краткосрочных и долгосрочных обязательств Общество отражает обязательства по аренде, возникшие в результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Эти обязательства включены в состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств в соответствии с классификацией по срокам погашения.

Основной состав обязательств по аренде включает:

Текущая часть обязательства по аренде (краткосрочная, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

основной долг по арендным платежам, причитающийся к уплате в течение следующего года; начисленные, но не выплаченные проценты по обязательству.

Долгосрочная часть обязательства по аренде (свыше 12 месяцев):

первоначально рассчитанная приведенная стоимость будущих арендных платежей за вычетом выплаченной части;

процентные начисления на оставшуюся часть обязательства.

#### **Методология оценки и расчета обязательства по аренде**

Обязательство по аренде признается в бухгалтерском учете на дату предоставления предмета аренды и первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, установленной в договоре аренды, либо по ставке, по которой организация может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период (в случае отсутствия ставки в договоре). При отсутствии информации о привлечении заемных средств используется ставка, опубликованная на официальном сайте Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату предоставления предмета аренды

#### **Ставка дисконтирования применяется исходя из:**

В связи отсутствием информации о привлечении заемных средств используется ставка, опубликованная на официальном сайте Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату предоставления предмета аренды

#### **Динамика изменения обязательства по аренде в течение периода**

На протяжении срока действия договора аренды обязательство подвергается следующим изменениям:

*Увеличение обязательства на сумму начисленных процентов:*

Ежемесячно на величину обязательства начисляются процентные расходы в размере, получаемом путем применения постоянной периодической процентной ставки к остатку обязательства на начало

периода. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91) с одновременным увеличением обязательства.

*Уменьшение обязательства на сумму внесенных арендных платежей:*

По мере уплаты арендных платежей арендодателю обязательство по аренде уменьшается на величину фактически перечисленных средств. Такое уменьшение отражает реальный процесс погашения задолженности перед арендодателем.

*Переклассификация между долгосрочной и краткосрочной частями:*

На каждую отчетную дату проводится анализ графика платежей. Та часть обязательства, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, переклассифицируется из долгосрочных обязательств в краткосрочные и отражается по строке 1550 баланса «Прочие краткосрочные обязательства». Эта переклассификация отражается в аналитическом разрезе без использования отдельных бухгалтерских проводок и обеспечивает корректное представление в бухгалтерском балансе структуры платежей перед кредиторами.

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются по строке баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

Информация об остатках, структуре и движения обязательств отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Кредиторская задолженность».

### **Влияние пересмотра условий договора на размер обязательства**

В случае изменения условий договора аренды (продление, сокращение срока, изменение размера платежей, пересмотр права выкупа предмета аренды) организация осуществляет переоценку обязательства по аренде. При этом:

новая величина обязательства рассчитывается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей;

в качестве ставки дисконтирования применяется пересмотренная ставка, отражающая текущие условия привлечения заемных средств на оставшийся срок;

разница между старой и новой оценкой обязательства либо увеличивает стоимость права пользования активом (при увеличении обязательства), либо уменьшает его (при сокращении обязательства).

Информация об остатках, структуре и движении обязательств отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **15. Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов у Общества отсутствовали

## **ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **16. Доходы по обычным видам деятельности**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (при наличии долгосрочных договоров).

#### **Момент признания выручки:**

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на товары к покупателю.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете на дату подписания заказчиком акта приемки выполненных работ (оказанных услуг).

По арендным и иным аналогичным платежам выручка признается ежемесячно исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

#### **Договоры с особыми условиями:**

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (бартерным сделкам), выручка определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Выручка за отчетный год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» за минусом НДС и акцизов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по номенклатурным группам без разбивки на марки представлена в таблице ниже:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Гарантийные запчасти	3 437	4 355
Гарантийные услуги	433	752
Реализация авто новых автомобилей		6 878
Реализация запасных частей	9 107	12 991
Реализация комиссионных авто (сч.004)	15 536	52 204
Реализация подержанных а/м (41 сч.)	2 862	6 591
Услуги сервиса	26 587	29 883
Услуги сервиса запчасти	30 283	41 075
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>88 245</b>	<b>154 729</b>

## **17. Расходы по обычным видам деятельности**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

#### **Распределение косвенных расходов:**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 688	55 672
Затраты на оплату труда	61 284	71 074
Отчисления на социальные нужды	12 685	13 119
Амортизация	391	486
Прочие затраты	18 614	30 280
Итого по элементам	123 662	170 630
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4	14
Итого расходы по обычным видам деятельности	123 666	170 645

### 18. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (расходы на продажу), собираемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в следующем порядке:

- расходы на продажу товаров, собранные в течение отчетного периода на счете 44, являются не распределяемыми и подлежат списанию в дебет 90 «Продажи» полностью, за исключением прямых расходов;

- прямые расходы (расходы по доставке) списываются ежемесячно пропорционально стоимости реализованных товаров.

Коммерческие расходы включаются в состав строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Программное обеспечение	1 029	1 977
Расходы на доставку и транспортировку	12	28
Расходы на предпродажную подготовку	1 345	5 277
Расходы на плату труда	17 843	28 247
Расходы на оборудование, инструменты в т.ч. амортизация	10	286
Расходы на страхование	83	92
Расходы на рекламу	703	978
Юридические услуги	5	172
Прочие коммерческие расходы	82	177
<b>Итого коммерческие расходы:</b>	<b>21 112</b>	<b>37 234</b>

### 19. Управленческие расходы

Управленческие расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»: включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на содержание аппарата управления (оплата труда, подготовка кадров)	11 009	11 158
Расходы на аренду	5 246	12 429
Амортизация и содержание основных средств управленческого назначения	318	296
Расходы на агентское вознаграждение	276	393
Канцелярские расходы	37	57
Расходы на информационное и техническое обеспечение управления	333	431

Расходы на охрану	474	474
Расходы на услуги сторонних организаций	1 571	1 653
Расходы на рекламу	132	53
Расходы на страхование	33	42
Услуги связи, почтовые расходы	191	209
Юридические услуги	928	981
Прочие расходы управленческого характера	467	601
<b>Итого управленческие расходы:</b>	<b>21 015</b>	<b>28 777</b>

## 20. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы Общества представляет собой следующее:

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам	19 666	767	26386	
<b>Итого процентных доходов и расходов</b>	<b>19 666</b>	<b>767</b>	<b>26 386</b>	

## 21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году; конвертации иностранной валюты, по которой применяется бездоходный способ).

Применяется бездоходный способ отражения конвертации иностранной валюты.

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			1 075	580
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	388	373	516	284
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)			12	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	811	32	882	136
Агентское вознаграждение	1 862		2 678	
Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации	371		2	
Возмещение по судебным искам	37		9	
Дополнительное вознаграждение (бонусы, премии)	301		2 122	
Возвраты от покупателей прошедших периодов	23	28		1
Расходы на услуги банка				
Операции купли/продажи/переоценки ПиФов	7 890			
Страховое возмещение	97			
Доходы по услугам хранения	1 056		888	
Социальные расходы		135		145
Расходы на услуги банка		1 261		2 150
<b>Итого прочих доходов и расходов</b>	<b>12 836</b>	<b>1 829</b>	<b>8 184</b>	<b>3 296</b>

В 2025 году Общество урегулировало судебных разбирательств на общую сумму 37 тыс. руб. Мирное соглашение о компенсации судебных расходов.

В Отчет о финансовых результатах Форма 0710002 операции по продаже, переоценке паев отражены свернуто, как разница между ценой реализации и балансовой стоимости согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 и п. 18.2 ПБУ 9/99.

## 22. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, в том числе:	<b>-5 516</b>	<b>15 358</b>
облагаемая по ставке 25%	<b>-5 516</b>	<b>15 358</b>
облагаемая по ставке 10%		
облагаемая по ставке 0%		
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	<b>1 379</b>	<b>-3 072</b>
рассчитанный по ставке 25%, 15,5%	<b>1 379</b>	<b>-3 072</b>
рассчитанный по ставке 10%		
Постоянный налоговый расход (доход)	<b>-37</b>	<b>-38</b>
Расход (доход) по налогу на прибыль	<b>1 342</b>	<b>-3 104</b>
Отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный:	<b>1 342</b>	<b>-18</b>
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		<b>11</b>
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		<b>-29</b>
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Текущий налог на прибыль – всего, в том числе:		<b>-3 086</b>
в связи с применением пониженной ставки		
Налог на прибыль прошлых лет		

Состав постоянных разниц в виде расходов не принимаемых к налогообложению:

Вид разницы/статья расхода (дохода)	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Подарки	7
Прочие расходы	18
Социальные расходы	135
Списание НДС	5

Состав постоянных разниц в виде доходов, не принимаемых к налогообложению, отсутствуют.

## 23. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)

Прекращаемая деятельность у Общества в 2024, 2025г.г. отсутствовала.

## 24. Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К ним Обществом отнесены:

- выданные гарантии;
- обеспечения, выданных Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций;
- залого;
- обязательства по судебным искам, по которым невозможно предсказать исход решений (высокая неопределенность);
- и другие согласно требования ПБУ 8/01.

Организация не имеет условных активов и обязательств.

## 25. Операции со связанными сторонами

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

**Связанные стороны** – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями пункта 10 ПБУ 11/2008, за исключением случаев, когда ее раскрытие может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)) Общество относит к связанным сторонам:

1. К связанным сторонам, находящимся под общим контролем (Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) относятся:

Перечень связанных сторон Общества, включая зависимые компании, представлен в таблице

п/п	Связанная сторона	Идентификационные данные о связанных сторонах	Характер взаимоотношений между ООО «Хендэ-центр Красноярск» и связанной стороной	Наличие операций со связанной стороной в течение отчетного периода, их тип и цели операций
-----	-------------------	---	--	--

1.	Лица или иные организации, осуществляющее контроль или оказывающие значительное влияние на ООО «Хендэ-центр Красноярск»	ООО «МЕДВЕДЬ ХОЛДИНГ»  Бяков Николай Владимирович	75% в уставном капитале ООО «Хендэ-центр Красноярск»  25% в уставном капитале ООО «Хендэ-центр Красноярск»	Заключен договор займа
2.	Другие организации, которые находятся под общим контролем с ООО «Хендэ-центр Красноярск»	ООО «СКБ», ИНН 2466058360	Общие учредители:  ООО «Медведь Холдинг»  Бяков Николай Владимирович	Заключен договор аренды имущества (нежилого помещения и части земельного участка)
ООО "Медведь Маркетинг", ИНН 2463088221		Родственная связь между учредителями (отец Бяков Николай Владимирович и сын Бяков Константин Николаевич)	Заключен договор на оказание юридических услуг  Заключен договор юридического сопровождения  Заключены договоры на оказание услуг по информационно-рекламному обслуживанию  Заключен договор на оказание услуг по кадровому учету и подбору персонала  Заключен договор на обучение сотрудников  Заключен договор на передачу неисключительного права на использование программного продукта	
ООО «Медведь АТЦ, ИНН 2465059071		Общие учредители:  ООО «Медведь Холдинг»  Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ  Услуги авторемонта  Заключен договор на передачу неисключительного права на использование программного продукта	
ООО "Медведь-Север", ИНН 2465074680		Общие учредители:  ООО «Медведь Холдинг»  Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ  Услуги авторемонта	

	ООО "Медведь-СеверАвто", ИНН 2465214094	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО "Медведь-Сервис", ИНН 2465082610	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО «Медведь-Запад», ИНН 2465263278	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО «Медведь Альянс», ИНН 2466292546	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО "Медведь-Прогресс", ИНН 2463207479	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО "Медведь - Восток", ИНН 2465105105	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО "ЭлитАвто", ИНН 2465078148	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО "ЭлитАвто Сибирь", ИНН 5402005738	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта

	ООО «ЭлитАвто Барнаул», ИНН 2222896247	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ
	ООО "ЭлитАвто Кемерово", ИНН 4205373603	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ
	ООО "Медведь", ИНН 2455015156	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ
	ООО "Медведь Абакан", ИНН 1901119652	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ
	ООО "Центр кузовного ремонта "Медведь", ИНН 2466257728	Общий учредитель Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО "Прогресс", ИНН 2465306595	Общий учредитель Бяков Николай Владимирович	Заключен договор на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения и персональных компьютеров Заключен договор на передачу неисключительного права на использование программного продукта
	ИП Бяков Константин Николаевич, ИНН 246304628938	Родственная связь (отец Бяков Николай Владимирович и сын Бяков Константин Николаевич)	Поставка ТМЦ
	ООО «Доступный Сервис», ИНН 2466284129	Общий учредитель Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта
	ООО «МТрейд», ИНН 2411026256	Общий учредитель ООО «Медведь Холдинг»	Заключен агентский договор с целью реализации подержанных транспортных средств

			Услуги авторемонта
	ООО «Медведь Экстрим», ИНН 2465284415	Родственная связь между учредителями (отец Бяков Николай Владимирович и сын Бяков Константин Николаевич)	Заключен агентский договор с целью реализации подержанных транспортных средств Услуги авторемонта
	ООО «Партнер-Н», ИНН 2465112744	Общий учредитель Бяков Николай Владимирович	Заключен договор об оказании субагентских услуг по заключению договоров страхования
	ООО «Медведь Премиум», ИНН 2466194034	Общие учредители: ООО «Медведь Холдинг» Бяков Николай Владимирович	Поставка ТМЦ Услуги авторемонта

#### Остатки по расчетам с взаимозависимыми лицами:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025 г., тыс. руб.</i>	<i>На 31.12.2024 г., тыс. руб.</i>
Предоставленные займы		270 720
Полученные займы	33 157	
Проценты по предоставленным займам		1 964
Проценты по полученным займам	336	
Дебиторская задолженность по работам, услугам, реализации тмц	44	45
Кредиторская задолженность по работам, услугам, реализации тмц	39	498
Дебиторская задолженность по агентским договорам купли-продажи транспортных средств	208	5 388
Кредиторская задолженность по агентским договорам купли-продажи транспортных средств	19	12 514

Расчеты между зависимыми организациями осуществляются денежными средствами безналичным способом

2. К связанным сторонам, контролирующим (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) деятельность Общества:

По состоянию на 31.12.2025 г. состав учредителей:

- ООО «Медведь Холдинг» -75%
- Бяков Николай Владимирович -25%

Срок и порядок, начисления и выплаты дивидендов утверждается Протоколом общего собрания учредителей. Дивиденды выплачиваются за счет средств нераспределенной прибыли, определенной на основании данных бухгалтерского учета. В 2024 г.-2025г дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3. К связанным сторонам, оказывающим значительное влияние на деятельность Общества (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

отсутствуют

4. К связанным сторонам, которые контролирует Общество (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) относятся:

отсутствуют

5. К связанным сторонам, на деятельность которых оказывает значительное влияние Общество (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

отсутствуют

**6. Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.**

К ключевому управленческому персоналу относится руководитель организации.

Краткосрочное годовое вознаграждение руководителя за 2025 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 1 262,8 тыс. руб., в том числе :

- оплата труда – 935,4 тыс. руб.
- страховые взносы – 219,5 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 107,9 тыс. руб.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Общество не выплачивало в 2025 году и 2024 году долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие

выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения.

## **26. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

**Событием после отчетной даты** признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты подразделяются на:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, требующие корректировки данных отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не требующие корректировки данных отчетности, но требующие раскрытия в пояснениях).

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата ее подписания руководителем организации.

- На момент утверждения отчетности иного влияния на финансовое положение Общества не выявлено.

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

## **27. Анализ рисков деятельности**

Информация о рисках раскрывается в соответствии с п. 6 Приказа Минфина РФ № 34н и п. 44–47, 61 ФСБУ 4/2023.

Общество в ходе своей деятельности подвержена ряду финансовых, коммерческих и операционных рисков. Управление рисками осуществляется на основе системы внутреннего контроля и процедур мониторинга экономических условий деятельности.

### **ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ**

#### **Риск ликвидности.**

Риск связан с возможностью несвоевременного исполнения обязательств по расчетам с поставщиками, подрядчиками и бюджетом. Управление риском осуществляется путем **планирования и контроля денежных потоков**, составления **платежного календаря**, анализа оборачиваемости активов и согласования сроков платежей.

#### **Кредитный риск.**

Кредитный риск связан с вероятностью **непогашения дебиторской задолженности**. Общество проводит **оценку платежной дисциплины контрагентов**, лимитирование сумм задолженности и претензионно-исковую работу.

## **КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ**

### **Риск изменения спроса и объемов продаж.**

Связан с изменением потребностей рынка и поведения клиентов.

Управление риском осуществляется через **мониторинг конъюнктуры рынка**, развитие клиентской базы и применение механизмов диверсификации каналов продаж.

### **Риск зависимости от ключевых поставщиков или покупателей.**

Концентрация операций на отдельных контрагентах может оказывать влияние на устойчивость деятельности. Общество осуществляет **контроль концентрации**, анализ альтернативных поставщиков и ведет переговорную политику для поддержания устойчивых условий.

### **Конкурентный риск.**

Связан с действиями других компаний на рынке. Общество контролирует конкурентную среду и оценивает **эффективность стратегии ценообразования и позиционирования**.

## **ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ**

### **Операционный риск.**

Связан с возможными нарушениями бизнес-процессов, ошибками персонала, техническими сбоями или внешними ограничениями. Управление осуществляется через **регламентацию процедур**, разделение полномочий, систему контроля и обучение персонала. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

### **Правовые и регуляторные риски.**

Связаны с изменениями законодательства, регулирующего деятельность организации. Общество отслеживает нормативные изменения и, при необходимости, корректирует внутренние документы и договорные отношения. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

### **Геополитические риски.**

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023-2025 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте. Руководство Общества считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности, на финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

### **ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ**

В отчетном периоде существенных изменений уровня рисков не произошло.

### **ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

В соответствии с п. 61 ФСБУ 4/2023, раскрытие информации о рисках осуществляется в объеме, не приводящем к возможному экономическому ущербу или снижению конкурентоспособности.

Конкретные коммерческие условия договоров, а также персонализированные данные о контрагентах в бухгалтерской отчетности не раскрываются.

## **28. Информация о затратах на модернизацию и инновации**

В течение 2025 года Общество не производило модернизацию и внедрение инноваций.

## **29. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Организация не имеет затрат на энергетические ресурсы.

## **30. Информация о концессионных соглашениях**

В отчетном году у Общества отсутствовали концессионные соглашения.

## **31. Информация об экологической деятельности**

Общество в 2025 году осуществляло деятельность в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства РФ. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

## **32. Иная информация**

В отчетном периоде в ООО «Хендэ-центр Красноярск» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

- Все обязательные пояснения, предусмотренные законодательством, раскрыты в настоящем документе.
- Существенных нераскрытых факторов, способных повлиять на финансовое положение, не выявлено.

**Директор:** \_\_\_\_\_ Мынин С.В.

**Дата:** 30 марта 2026 года