

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

ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС» (далее по тексту - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации (далее по тексту – «бухгалтерская отчетность»).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках

1. Общие сведения об организации.

Общество зарегистрировано 27 апреля 2004 года, за основным государственным регистрационным номером 1047796295744, ИНН /КПП 7701534807/770901001.

Юридический и фактический адрес Общества: 105120, Россия, г. Москва, муниципальный округ Таганский вн.тер.г., 2-й Сыромятнический пер., д. 1, этаж 9, помещ. I к. 112.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 45.1 торговля автотранспортными средствами.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2025 года –104 человека (на 31 декабря 2024 года – 103 человека, на 31 декабря 2023 года – 123 человека).

Функции единоличного исполнительного органа осуществляются Генеральным директором Общества. Генеральным директором Общества с 1 октября 2022 года является г-н Володин Алексей Сергеевич.

Финансовый директор Общества: г-н Васильев Никита Александрович.

Главный бухгалтер Общества: г-жа Смирнова Анастасия Сергеевна.

2. Особенности учетной политики.

2.1. Общая информация

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными Генеральным директором, с учетом изменений в связи со вступлением новых ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

*Валюта	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Доллар	78,2267	101,6797	89,6883
1 Китайский Юань	11,1592	13,4272	12,5762

2.3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- отложенные налоговые активы и обязательства;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение внеоборотных активов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по гарантии;
- резерв по судебным разбирательствам;
- резерв по бонусам дилерам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды;
- ликвидационная стоимость основных средств.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 года № 87н соответственно.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 и измененный ФСБУ 26/2020, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Затраты на приобретение объектов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях улучшений нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов. Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	Срок полезного использования, лет
Базы данных	3-20
Видеоролики	1-3
Сайты	1-9
Модули	5-10

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объекты нематериальных активов в конце их срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов.

Нематериальные активы проверяются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2.5. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 соответственно.

Затраты на приобретение объектов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости). Переоценка основных средств не осуществляется.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и ликвидационной стоимости. Сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

Наименование показателя	Срок полезного использования, лет
Объекты, переданные в аренду	4
Складское оборудование	3-8
Технические установки	2-11
Транспортные средства	4-8
Офисное компьютерное оборудование	7

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб. решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования, лет
Нежилые и складские помещения	1,5 – 5

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) 41/ДДА/2021 (офис)	17,61%
2) П/41/2022 (автостоянка)	17,61%
3) 26/02-2021/L (склад)	8,41%
4) PCR С 2023/00000093 (офис)	9,32%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, отражается по первоначальной стоимости за вычетом суммы созданного резерва. В случае устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - о по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - о по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

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

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к учету по закупочным ценам и учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке и подготовке товаров к продаже включаются в состав себестоимости товаров.

В бухгалтерском учете в конце месяца все расходы списываются на 90 счет в полном объеме, кроме транспортных расходов (до границы РФ), которые закрываются на 90 счет: по автомобилям – в размере фактических расходов, относящихся к автомобилям, проданным в текущем месяце, по запчастям – пропорционально проданному товару и остатку товаров на складе. В налоговом учете транспортные расходы (до границы РФ) для автомобилей включаются в стоимость товара, для запчастей расчет списания данных расходов производится согласно ст. 320 НК. Все остальные расходы списываются в текущем периоде как косвенные.

Выбытие материалов оценивается по фактической себестоимости. Выбытие товаров оценивается по средней себестоимости для запасных частей и по фактической себестоимости единицы для автомобилей.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов Общества.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.8. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В состав денежных эквивалентов входят краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: денежные средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах.

Денежные средства, размещенные на срок более 3-х месяцев, относятся к финансовым вложениям.

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

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

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

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

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

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.11. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определялась по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами.

Для целей бухгалтерского учета доходы от сервисных контрактов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и в качестве доходов и расходов бухгалтерского учета будут учитываться по мере наступления срока использования и оказания услуг по сервисным контрактам. В налоговом учете – доходы принимаются единовременно. Для целей налогового учета доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду (субаренду) включаются в доходы (расходы) от реализации.

2.12. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Общество является торговой организацией, поэтому все расходы, связанные с ведением обычной деятельности, кроме себестоимости реализованных товаров, относятся к коммерческим расходам.

2.13. Прочие расходы и доходы

Для целей бухгалтерского учета доходы (расходы) от продажи и иного выбытия основных средств и другого имущества, принадлежащего Обществу, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих доходов (расходов). К прочим доходам и расходам относятся также доходы от сдачи имущества в аренду, проценты к получению от размещенных денежных средств на депозитах и от предоставления денежных средств в пользование, расходы по факторингу, банковские комиссии, изменение резервов по обесценению активов и прочие статьи, не включаемые в расходы по обычным видам деятельности.

2.14. Налог на прибыль

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

2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

В целях соблюдения экономических интересов Общества информация об операциях со связанными сторонами приводится в сокращенном виде, что предусмотрено п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5%.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

2.17. Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

2.18. Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Влияние этих изменений на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, приведено в разделе 3 настоящих пояснений.

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Данный стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- новые способы учета: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Общество ожидает, что данные изменения не окажут влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не планирует досрочное применение указанных стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с новыми стандартами бухгалтерского учета.

3. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

3.1. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01 января 2025 года были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 и 2023 года Общество реклассифицировало транспортные средства, переданные в аренду из строки бухгалтерского баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в строку бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений
Основные средства	1150	1 057 121	2 082	1 059 203	526 797	1 656	528 453
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 082	(2 082)	-	1 656	(1 656)	-

тыс.руб.

3.2. Исправление ошибок

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2024 и 2024 год и за 2024 год были внесены следующие изменения в связи с уточнением:

1. величины отложенных налоговых активов
2. классификации поступлений по банковским депозитам

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Отложенные налоговые активы	1180	47 991	(2 448)	45 543	1.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 322 726	(2 448)	9 320 278	1.

тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(20 875)	(2 448)	(23 323)	1.
Чистая прибыль (убыток)	2400	522 872	(2 448)	520 424	1.

Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Поступления от перепродажи финансовых вложений	4113	346 311	(346 311)	-	2.
Поступления процентов по банковским депозитам	4115	-	346 311	346 311	2.

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. Нематериальные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Программы	2025	35 892	(827)	35 065	9 220	-	-	(4 004)	45 112	(4 831)	40 281
	2024	-	-	-	35 892	-	-	(827)	35 892	(827)	35 065
Видеоролики	2025	2 767	(765)	2 002	-	(2 767)	902	(137)	-	-	-
	2024	67 550	(60 944)	6 606	-	(64 783)	60 409	(230)	2 767	(765)	2 002
Сайты	2025	3 080	(1 411)	1 669	-	(1 259)	1 022	(491)	1 821	(880)	941
	2024	3 080	(1 411)	1 669	-	-	-	-	3 080	(1 411)	1 669
Модули (TESSA)	2025	3 295	(2 478)	817	-	(3 295)	2 859	(381)	-	-	-
	2024	3 439	(2 507)	932	564	(708)	708	(679)	3 295	(2 478)	817
Базы данных	2025	10 275	(3 226)	7 049	359	(4 535)	3 566	(1 089)	6 099	(749)	5 350
	2024	2 217	(2 031)	186	8 058	-	-	(1 195)	10 275	(3 226)	7 049
Прочее	2025	6 747	(3 400)	3 347	-	(6 747)	4 020	(620)	-	-	-
	2024	13 939	(8 103)	5 836	-	(7 192)	5 680	(977)	6 747	(3 400)	3 347
ИТОГО	2025	62 056	(12 107)	49 949	9 579	(18 603)	12 369	(6 722)	53 032	(6 460)	46 572
	2024	90 225	(74 996)	15 229	44 514	(72 683)	66 797	(3 908)	62 056	(12 107)	49 949

4.2. Основные средства.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	848 994	580 068	351 508
Активы в форме права пользования	351 792	479 135	176 945
Вложения во внеоборотные активы	21 432	-	-
ИТОГО	1 222 218	1 059 203	528 453

Информация о составе и движении собственных основных средств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Транспортные средства	2025	491 419	-	491 419	-	398 728	(47 891)	82	(120)	842 256	(38)	842 218
	2024	237 103	-	237 103	-	385 091	(130 775)	-	-	491 419	-	491 419
Технические установки	2025	118 361	(58 429)	59 932	-	-	(118 361)	74 601	(16 172)	-	-	-
	2024	117 445	(37 614)	79 831	-	916	-	-	(20 815)	118 361	(58 429)	59 932
Офисное компьютерное оборудование	2025	43 595	(27 859)	15 736	-	3 311	(35 434)	29 275	(8 194)	11 472	(6 778)	4 694
	2024	43 595	(23 439)	20 156	-	-	-	-	(4 420)	43 595	(27 859)	15 736
Складское оборудование	2025	21 806	(10 907)	10 899	-	-	(20 715)	12 651	(2 835)	1 091	(1 091)	-
	2024	21 806	(9 044)	12 762	-	-	-	-	(1 863)	21 806	(10 907)	10 899
Объекты, переданные в аренду	2025	2 082	-	2 082	-	-	-	-	-	2 082	-	2 082
	2024	1 656	-	1 656	-	426	-	-	-	2 082	-	2 082
Итого основные средства	2025	677 263	(97 195)	580 068	-	402 039	(222 401)	116 609	(27 321)	856 901	(7 907)	848 994
	2024	421 605	(70 097)	351 508	-	386 433	(130 775)	-	(27 098)	677 263	(97 195)	580 068
Капитальные вложения в основные средства	2025	-	-	-	423 471	(402 039)	-	-	-	21 432	-	21 432
	2024	-	-	-	386 433	(386 433)	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2025	677 263	(97 195)	580 068	423 471	-	(222 401)	116 609	(27 321)	878 333	(7 907)	870 426
	2024	421 605	(70 097)	351 508	386 433	-	(130 775)	-	(27 098)	677 263	(97 195)	580 068

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Помещения	Автостоянка	Итого
На 31 декабря 2023 г.	169 971	6 974	176 945
Поступления (новые договоры аренды)	667	-	667
Модификация договоров аренды	369 792	415	370 207
Амортизация	(66 236)	(2 448)	(68 684)
На 31 декабря 2024 г.	474 194	4 941	479 135
Амортизация	(125 063)	(2 280)	(127 343)
На 31 декабря 2025 г.	349 131	2 661	351 792

В 2025 и 2024 году Общество арендовало основные средства (офисные и складские помещения), балансовую стоимость которых определить невозможно:

- Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1, этаж 9, пом. I, ком. 112
- Автостоянку по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1
- Складское помещение для хранения запчастей по адресу: 142050, г. Москва г. Домодедово мкр. Белые Столбы влад. "Склады 104" стр. 4
- Офисное помещение по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва

Сумма эксплуатационных расходов по аренде за 2025 год составила 36 703 тыс. руб. (2024 год: 39 819 тыс. руб.) (п. 4.12).

4.3. Финансовые вложения

Данные о составе и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Основная сумма	Проценты к получению (п. 4.5)	Итого	Основная сумма		Проценты к получению			Перевод из состава Дебиторской задолженностью	Основная сумма	Проценты к получению (п. 4.5)	Итого
					Предоставлено	Возвращено	Начислено (п. 4.13)	Возвращено	Прошено				
Stellantis Auto SAS: кэш-пулинг	2025	3 945 094	66 584	4 011 678	-	(3 945 094)	725 752	(792 279)	(57)	-	-	-	-
	2024	6 550 000	77 819	6 627 819	-	(2 604 906)	829 960	(841 195)	-	-	3 945 094	66 584	4 011 678
Прочие связанные стороны: займы выданные	2025	2 500 000	4 235	2 504 235	-	(2 500 000)	27 808	(32 043)	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	2 500 000	(512 000)	27 297	(23 062)	-	512 000	2 500 000	4 235	2 504 235
ИТОГО	2025	6 445 094	70 819	6 515 913	-	(6 445 094)	753 560	(824 322)	(57)	-	-	-	-
	2024	6 550 000	77 819	6 627 819	2 500 000	(3 116 906)	857 257	(864 257)	-	512 000	6 445 094	70 819	6 515 913
Долгосрочные - всего	2025	2 500 000	X	X	X	X	X	X	X	X	-	X	X
	2024	6 550 000	X	X	X	X	X	X	X	X	2 500 000	X	X
Краткосрочные - всего	2025	3 945 094	70 819	X	X	X	X	X	X	X	-	-	X
	2024	-	77 819	X	X	X	X	X	X	X	3 945 094	70 819	X

Процентная ставка по договору кэш-пуллинга со Stellantis Auto SAS определяется как RUONIA (с 01.07.2023) МосПрайм Овернайт минус 1,15%.

Процентная ставка по договорам займов выданных с прочими связными сторонами варьируется от 2 до 15% годовых.

4.4. Запасы

Данные о составе и движении запасов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступление	Выбыло при реализации		Списано в коммерческие расходы	Списано в прочие расходы	Перевод из состава (в состав) основных средств	Изменение резерва под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
						Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение							
Автомобили	2025	1 014 196	(50 139)	964 057	1 134 033	(1 157 759)	50 139	-	(3 506)	(383 576)	-	603 388	-	603 388
	2024	1 221 281	(8 927)	1 212 354	630 347	(512 024)	-	-	-	(325 408)	(41 212)	1 014 196	(50 139)	964 057
Запчасти	2025	376 061	(16 677)	359 384	3 039 468	(3 103 990)	1 020	(637)	(2 368)	(495)	-	308 039	(15 657)	292 382
	2024	282 002	-	282 002	1 904 214	(1 790 257)	-	(19 898)	-	-	(16 677)	376 061	(16 677)	359 384
Материалы	2025	3 210	-	3 210	7 804	-	-	(3 542)	(2 870)	9 137	-	13 739	-	13 739
	2024	7 840	-	7 840	23 319	-	-	(6 573)	(21 376)	-	-	3 210	-	3 210
ТЗР	2025	13 075	-	13 075	-	(9 711)	-	-	-	-	-	3 364	-	3 364
	2024	46 364	-	46 364	26 945	(60 234)	-	-	-	-	-	13 075	-	13 075
ИТОГО	2025	1 406 542	(66 816)	1 339 726	4 181 305	(4 271 460)	51 159	(4 179)	(8 744)	(374 934)	-	928 530	(15 657)	912 873
	2024	1 557 487	(8 927)	1 548 560	2 584 825	(2 362 515)	-	(26 471)	(21 376)	(325 408)	(57 889)	1 406 542	(66 816)	1 339 726

Себестоимость представлена покупной стоимостью запасов и транспортно-заготовительными расходами (таможенные пошлины и сборы, акцизы, утилизационный сбор, транспортные расходы).

В составе запасов по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года числятся товары в пути в сумме 113 184 тыс.руб. и 59 372 тыс.руб. соответственно.

4.5. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	542 830	1 478 371	182 736
Авансы по приобретению запасов	129 542	109 624	-
Проценты по банковским депозитам и финансовым вложениям	104 418	7 081	67
Авансы по приобретению услуг	49 389	28 915	68 408
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	32 683	191 277	474 870
Расходы будущих периодов	10 530	11 369	11 958
Расчеты с таможенной	2 166	8 702	8 477
Проценты по финансовым вложениям (п.4.3.)	-	70 819	77 819
Займ беспроцентный	-	-	512 000
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	871 558	1 906 158	1 336 335
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	(29 953)	(32 815)	(33 034)
ИТОГО	841 605	1 873 343	1 303 301

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало периода	(32 815)	(33 034)
Использовано	2 862	-
Списан излишний резерв (п.4.14.)	-	219
Сальдо на конец периода	(29 953)	(32 815)

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные банковские депозиты	9 027 000	1 716 500	1 568 505
Денежные средства в рублях на счетах в банках и в кассе	9 153	26 002	14 045
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 161	3 817	-
ИТОГО	9 039 326	1 746 319	1 582 550

4.7. Капитал и резервы

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 г.	2 074 851	(686)	7 864 855	9 939 020
<i>Чистая прибыль</i>	-	-	520 424	520 424
На 31 декабря 2024 г.	2 074 851	(686)	9 320 278	11 394 443
<i>Чистая прибыль</i>	-	-	437 925	437 025
На 31 декабря 2025 г.	2 074 851	(686)	9 758 203	11 832 368

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция). Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года полностью оплачен.

Решение о распределении прибыли за 2024-2025 гг. не принято по состоянию на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

4.8. Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Использовано	Списано как избыточная сумма	
Резерв на оплату отпусков	2025	93 451	33 728	(39 754)	-	87 425
	2024	78 978	35 218	(20 745)	-	93 451
Резерв по гарантии	2025	18 593	15 505	(15 815)	-	18 283
	2024	144 830	-	(59 836)	(66 401)	18 593
Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами	2025	33 571	-	(7 567)	-	26 004
	2024	56 179	12 677	(35 285)	-	33 571
Резерв по бонусам дилерам	2025	9 543	67 675	(44 918)	-	32 300
	2024	8 800	86 921	(86 178)	-	9 543
Резерв по премиям сотрудникам	2025	-	-	-	-	-
	2024	74 445	-	(74 445)	-	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2025	-	-	-	-	-
	2024	137 929	-	(137 929)	-	-
ИТОГО	2025	155 158	116 908	(108 054)	-	164 012
	2024	501 161	134 816	(414 418)	(66 401)	155 158
<i>Долгосрочная часть</i>	2025	-	X	X	X	-
	2024	19 472	X	X	X	-
<i>Краткосрочная часть</i>	2025	155 158	X	X	X	164 012
	2024	481 689	X	X	X	155 158

4.9. Арендные обязательства

Информация об изменении арендных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Итого обязательство по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 г.	197 493	126 645	70 848
Увеличение обязательства в связи с новым договором аренды	410	X	X
Модификация ранее заключенных договоров аренды	369 792	X	X
Начисление % по обязательству (п.4.13)	17 487	X	X
Платежи за период (обязательства по аренде)	(68 050)	X	X
Платежи за период (проценты)	(17 487)	X	X
Обязательство по аренде на 31 декабря 2024 г.	499 645	421 751	77 894
Увеличение обязательства в связи с новым договором аренды	-	X	X
Модификация ранее заключенных договоров аренды	-	X	X
Начисление % по обязательству (п.4.13)	77 699	X	X
Платежи за период (обязательства по аренде)	(58 261)	X	X
Платежи за период (проценты)	(77 699)	X	X
Обязательство по аренде на 31 декабря 2025 г.	441 384	305 424	135 960

4.10. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	564 188	794 345	108 388
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (резервы)	63 477	64 094	64 559
Расчеты по авансам полученным	7 888	6 054	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	16
Расчеты с прочими кредиторами	2 642	2 824	15 066
ИТОГО	638 195	867 317	188 029

4.11. Выручка и себестоимость продаж

В 2024 - 2025 году, согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло продажу автомобилей, запасных частей к ним, в том числе и на экспорт, и сервисных контрактов. Состав выручки приведен в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Автомобили	1 135 525	(1 161 258)	(25 733)	503 146	(512 024)	(8 878)
Запчасти	3 668 412	(3 110 202)	558 210	2 807 218	(1 850 491)	956 727
Услуги	8 638	-	8 638	266	-	266
ИТОГО без учета премий	4 812 575	(4 271 460)	540 939	3 310 630	(2 362 515)	948 115
Изменение резерва по промо	(9 136)	-	(9 136)	(1 715)	-	(1 715)
Изменение резерва по запасам	-	51 159	51 159	-	-	-
ИТОГО	4 803 439	(4 220 301)	582 962	3 308 915	(2 362 515)	946 400

тыс. руб.

4.12. Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	478 578	537 724
Доставка	148 796	140 088
Амортизация ППА (п. 4.2)	125 063	68 684
Реклама	99 522	67 956
Информационные-консультационные услуги, программное обеспечение	91 801	29 769
Бонусы дилерам* (п. 4.12)	67 675	86 921
Переменные расходы по аренде (п. 4.2)	36 703	39 819
Амортизация основных средств и нематериальных активов (пп. 4.1-4.2)	34 043	31 006
Резерв на гарантийный ремонт (п. 4.12)	15 505	-
Ремонт и техническое обслуживание	14 914	12 568
Страхование имущества	8 415	2 695
Услуги складского хранения	5 706	62 428
Командировочные расходы	5 405	4 368
Консультации, маркетинг	1 177	6 666
Резерв по неполученным документам	-	64 094
Прочие затраты	38 205	23 938
ИТОГО	1 171 508	1 178 724

тыс.руб.

*Бонусы, причитающиеся покупателям в связи с достижением согласованного объема закупок, учитываются в составе коммерческих расходов в соответствии с правилами налогового законодательства и во избежание расхождений с налоговым учетом.

4.13. Проценты к уплате и получению

Состав процентов к уплате и получению представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	538 379	-	353 393	-
Проценты по финансовым вложениям (п.4.3)	753 560	-	857 257	-
Дисконт по арендным обязательствам (п. 4.9)	-	(77 699)	-	(17 487)
ИТОГО	1 291 939	(77 699)	1 210 650	(17 487)

4.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от реализации прочего имущества	19 198	(1 150)	3 964	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	19 581	-	-	-
Результат от продажи ОС	-	(54 614)	-	(3 103)
Убыток от выбытия НМА (п. 4.1)	-	(6 234)	-	(5 886)
Услуги банка	-	(3 634)	-	(906)
Избыточный резерв по гарантиям (п.4.8)	-	-	66 401	-
Штрафы, пени	-	-	1 034	(5 082)
Резерв по сомнительным долгам (п. 4.5)	-	-	219	-
Резерв по запасам (п. 4.4)	-	-	-	(57 889)
Списание материалов по результатам инвентаризации	-	-	-	(21 376)
Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами (п.4.8)	-	-	-	(12 677)
Списание дебиторской задолженности	-	-	-	(1 468)
Прочее	1 180	(2 586)	22 322	(17 522)
ИТОГО	39 959	(68 218)	93 940	(125 909)

4.15. Налог на прибыль

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного и текущего налога на прибыль представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	597 611	928 870
Постоянные разницы	43 281	75 245
Временные разницы (кроме налогового убытка)	(147 588)	(162 155)
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	493 304	841 960
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(149 403)	(185 774)
Постоянные налоговые обязательства (активы), в том числе:	10 820	5 941
<i>Постоянные налоговые обязательства (активы) текущего периода</i>	<i>10 820</i>	<i>15 049</i>
<i>Эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>(9 108)</i>
Отложенные налоговые активы, в том числе:	(36 897)	(23 323)
<i>Временные разницы отчетного периода</i>	<i>(36 897)</i>	<i>(32 431)</i>
<i>Эффект от изменения ставки</i>	<i>-</i>	<i>9 108</i>
Текущий налог на прибыль	(123 326)	(168 392)

Согласно п.50 принятого 12 июля 2024 года Федерального закона 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 налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов на 31 декабря 2024 года.

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Эффект от изменения ставки	31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 г.	31 декабря 2025 г.
Отложенные налоговые активы на оценочные обязательства	85 558	(43 666)	10 473	52 365	(30 532)	37 202
Отложенные налоговые обязательства на запасы	(3 401)	15 812	3 103	15 514	(11 916)	3 598
Отложенные налоговые активы (обязательства) на основные средства	(13 344)	(4 714)	(4 515)	(22 573)	(17 415)	(37 988)
Прочие отложенные налоговые активы и обязательства	53	137	47	237	7 049	5 334
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	68 866	(32 431)	9 108	45 543	(52 814)	8 646

В строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена не подтвержденная сверкой расчетов с бюджетом переплата по единому налоговому счету – 216 731 тыс. руб., за 2025 год – величина уточненной суммы налога на прибыль за 2024 год.

5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствуют условные активы и обязательства.

6. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам третьих лиц.

7. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция), принадлежащее Группе Stellantis. Как следствие, финансовое положение Общества тесно связано с финансовым положением Группы Stellantis. Подробную информацию о финансовом положении Группы Stellantis можно найти по следующей ссылке: <https://www.stellantis.com/en/investors/reporting/financial-reports>. Stellantis является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

Другими связанными сторонами, с которыми Общество осуществляет операции, являются юридические лица, которые находятся под контролем или значительным влиянием одних и тех же юридических или физических лиц, что и Общество.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<i>Основное хозяйственное общество</i>		
Отсутствуют	-	-
<i>Stellantis Auto SAS (Франция)</i>		
Финансовые вложения (кэш-пулинг)	-	4 011 678
Дебиторская (кредиторская) задолженность	488 708	1 347 352
<i>Прочие связанные стороны (Россия)</i>		
Финансовые вложения (займы выданные)	-	2 504 235
Дебиторская задолженность	114 144	153 696
Кредиторская задолженность	(520 985)	(578 317)

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<i>Основное хозяйственное общество</i>		
Отсутствуют	-	-
<i>Stellantis Auto SAS (Франция)</i>		
%% начисленные по финансовым вложениям (кэш-пулинг)	725 752	829 960
прощение части финансовых вложений (кэш-пулинг)	(57)	-
Продажа товаров, оказание услуг	3 070 305	1 407 028
<i>Прочие связанные стороны (Россия)</i>		
Продажа товаров, оказание услуг	4 090	-
Приобретение товаров и услуг	(4 129 117)	(2 510 942)
%% начисленные по займам выданным	27 808	27 297
Прочие доходы (расходы)	80 205	88 667

Расчеты с основным хозяйственным обществом, в том числе выплаты в его адрес и получение платежей от него, в 2025 и 2024 году не производились.

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором и финансовым директором. Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2025 году, составило 27 792 тыс. руб. (2024 год: 45 613 тыс. руб.). Вознаграждение являлось краткосрочным, долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не предусмотрено.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено отраслевым, финансовым и налоговым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Подход к управлению рисками в 2025 году не поменялся по сравнению с 2024 годом.

8.1. Отраслевые и страновые риски

В феврале 2022 года Российская Федерация признала независимость Донецкой и Луганской народных республик и начала СВО в Украине, после чего Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции против Российской Федерации, отдельных организаций и физических лиц.

Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

Из-за введения санкций прекращена поставка автомобилей и частично запасных частей на рынок РФ от материнской компании, что оказывает значительное влияние на деятельность Общества. Тем не менее оставшихся поставок запчастей и автомобилей Обществу хватает, чтобы продолжать операционную деятельность, угроза непрерывности деятельности отсутствует.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

8.2. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Обществу присущи риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок.

Валютный риск

Объем операций Общества в иностранной валюте ограничен (основные закупки и продажи проводятся в рублях), соответственно Общество оценивает уровень рисков колебания курсов иностранных валют как несущественный.

8.3. Финансовые риски

8.3.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств и денежных эквивалентов.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам – за счёт размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

8.3.2. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

8.3.3 Репутационные риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8.4. Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.5. Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

9. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. События после отчетной даты.

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2025 год, не было.

Главный бухгалтер

Смирнова Анастасия Сергеевна

Генеральный директор

Володин Алексей Сергеевич

25 марта 2026 г.