

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Петровский СПБ" за 2025 год

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО "Петровский СПБ" зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 25.06.2007 года за основным государственным регистрационным номером 1077847461614.

Юридический адрес: Россия, 188480, Ленинградская обл, Кингисеппский р-н, Кингисепп г, Профилакторная ул, дом № 2

Единоличный исполнительный орган – директор Савин Николай Адольфович (до 19.02.2026 директором являлся Харитонов Владимир Александрович).

#### **Основными видами деятельности ООО "Петровский СПБ" являются:**

- торговля автомобилями,
- торговля запасными частями и аксессуарами,
- ремонт и техническое обслуживание автомобилей.

#### **Владельцами ООО "Петровский СПБ" на 31.12.2025 г. являются следующие физические лица:**

- Солдунов Антон Александрович (доля в УК 100%)

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 250 человек, за 2024 год составила 213 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ.

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

В 2025 году бухгалтерский учет велся в соответствии с приказом "Об учетной политике" № 5-УП от 27.12.2024 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия 8, редакция 3.0.

Отступления от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

#### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

В соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация активов и обязательств" в организации ежегодно проводится инвентаризация имущества и обязательств. В 2025 году инвентаризация проводилась в IV квартале в отношении основных средств, товарно-материальных ценностей и дебиторской задолженности. Выявленные расхождения (излишки/недостачи) отражены в учете в соответствии с законодательством. Существенных ошибок прошлых периодов не обнаружено.

## **2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

## **2.5. Учет основных средств**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью более 40 000 руб. за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

Здания

Сооружения  
Машины и оборудование (кроме офисного)  
Офисное оборудование  
Транспортные средства  
Производственный и хозяйственный инвентарь  
Земельные участки

Недвижимое имущество (а также земельный участок под ним), частично сдаваемое в аренду не признается инвестиционной недвижимостью, в случае если доля помещений, предоставляемых в аренду, незначительна и составляет не более 10 % общей площади здания.

После признания по переоцененной стоимости учитываются земельные участки. Остальные объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

Переоценка ОС проводится путем уменьшения первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" по состоянию на каждую отчетную дату.

Для каждого объекта основных средств Организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объектов основных средств (включая объекты, являющиеся предметом договора лизинга, которые учитываются на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договора) устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств. По основным средствам, не указанным в Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Амортизация основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость ОС признается нулевой, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного их использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия.

Проверка элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации, проводится на конец каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. Проверку осуществляет инвентаризационная комиссия, состав которой, сроки и порядок её деятельности определяются приказом руководителя.

Движение основных средств раскрыты в табличном пояснении 4.

## **2.6. Учет аренды**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация не переоценивает права пользования активами.

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дате его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

Движение нематериальных активов раскрыты в табличном пояснении 3.

## **2.8. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам, партиям и местам хранения (складам, материально ответственным лицам).

Стоимость запасов для управленческих нужд включается в состав общехозяйственных расходов в момент понесения. К запасам для управленческих нужд относятся оргтехника, канцелярские товары, хозтовары, ГСМ и др.

Учет материалов осуществляется с применением счета 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением материалов, принимаются к учету путем прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Товары учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Расходы по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретаемых товаров.

При отпуске товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО).

При реализации автомобилей расходы в виде стоимости установки дополнительного оборудования и аксессуаров, включенных в стоимость автомобилей, учитываются в составе их себестоимости. Расходы учитываются на счете 20 "Основное производство" и списываются на счет 41.01 "товары на складах" и списываются в счет 90.02 "Себестоимость продаж" при реализации товара.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Организация создает резерв под обесценение запасов в случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете

а) по запасам, планируемыми к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость продаж", субсчет "Резервы на обесценение" (Дт90.02 Кт14)

б) по запасам, не планиваемыми к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение".

## **2.9. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую дату. Корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание финансовых вложений производится исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится при наличии признаков обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения" субсчет "Предоставленные займы". Депозитные вклады, размещаемые на срок до 3 месяцев, признаются денежными эквивалентами.

## 2.10. Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

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

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг

К доходам по обычным видам деятельности Организации относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности:

<b>1. Продажа АМ</b>
Выручка от розничной реализации новых автомобилей
Выручка от реализации новых автомобилей корпоративным клиентам
Автомобили с пробегом выкупленные у физ. лица
Автомобили с пробегом выкупленные у юр. лица
Автомобили принятые на комиссию
<b>2. Прочие</b>
Аренда
Прочие услуги
<b>3. Комиссия от проданных автомобилей</b>
<b>4. Продажа ЗЧ</b>
Розничная реализация запчастей
Оптовая реализация запчастей
<b>5. Сервис</b>
Гарантийный ремонт
Клиентский ремонт
Страховой ремонт
<b>6. Услуги хранения</b>
<b>7. Доп. оборудование розничные продажи новых а/м</b>
<b>8. Доп. оборудование продажи БУ а/м</b>

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации основных средств;
- проценты, начисленные к получению;

- штрафы, взыскиваемые компанией с контрагентов, за нарушение условий договоров, пени, неустойки;
- положительные курсовые разницы;
- доходы прошлых лет;
- полученные бонусы (премии) по условиям договоров;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах показываются развернуто.

### **2.11. Учет расходов на продажу, общехозяйственных расходов и расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.**

Учет расходов на выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Для учета расходов организация применяет счета: 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу".

Расходы учитываются в разрезе видов деятельности.

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

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда сотрудников, участвующих в процессе оказания услуг;
- затраты на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- отчисления в резерв на оплату отпусков в части, приходящейся на персонал, связанный с оказанием услуг;
- амортизация оборудования производственных цехов
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В конце каждого месяца затраты, накопленные на счете 20 "Основное производство" списываются на счет 90.2. "Себестоимость продаж".

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" учитываются следующие расходы административно-управленческие расходы:

- затраты на оплату труда персонала, связанного с управлением организацией;
- затраты на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- отчисления в резерв на оплату отпусков в части, относящейся к АУП;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- расходы на содержание охраны;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на программное обеспечение;
- информационные услуги;
- услуги связи;
- коммунальные услуги;
- другие расходы, непосредственно связанные с управлением.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

К расходам, отражаемым на счете 44 относятся:

- Расходы на перевозку товаров;
- Расходы на оплату труда работников, непосредственно связанных с реализацией товаров;
- Затраты на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- Расходы на рекламу;
- Представительские расходы;
- Отчисления в резерв на оплату отпусков в части, относящейся к персоналу, связанному с оказанием торговых услуг;
- Затраты на лизинг демо парка,
- Другие расходы, непосредственно связанные с оказанием торговых услуг.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.07 "Расходы на продажу".

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и иные аналогичные мероприятия;
- суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов (налог на имущество, транспортный налог, налог на землю, государственная пошлина);

- прочие расходы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 "Расходы будущих периодов". Страхование транспортных средств и товарных запасов отражаются на счете 76.01 и списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов определяется на основании экспертного заключения, договора или иного документального подтверждения, в течение какого периода времени эти расходы будут приносить Организации экономические выгоды.

Если срок обращения (погашения) расходов будущих периодов не более 12 месяцев после отчетной даты, то данные активы квалифицируются как краткосрочные и отражаются в составе "Прочих оборотных активов" по строке 1260 Бухгалтерского баланса.

В случае, если срок обращения (погашения) расходов будущих периодов более 12 месяцев после отчетной даты, то данные активы квалифицируются как долгосрочные и отражаются в составе "Прочих внеоборотных активов" по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

## **2.12. Учет займов и кредитов**

Организация переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 1 год.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов в виде банковской комиссии за установление лимита по овердрафту, списываются равномерно в состав прочих расходов, исходя из срока предоставления овердрафта по договору на основании п.8 ПБУ 15/2008. В Отчете о финансовых результатах данные дополнительные расходы отражаются по стр. 2330 "Проценты к уплате". Прочие дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 млн. руб.

## **2.13. Резервы**

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы:

### Резерв по сомнительным долгам

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.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

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

#### Резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) по оплате отпусков

Резерв рассчитывается ежемесячно с применением нормативного метода, а именно:

- для расчета величины оценочного обязательства рассчитанный процент умножается на сумму фактических начислений (ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков) и страховых взносов с этих начислений текущего месяца с учетом предельной суммы отчислений в год, после достижения которой резерв не формируется.
- Для расчета ежемесячного резерва по оплате отпусков устанавливается 8% от ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков.

На конец отчетного года проводится инвентаризацию данного резерва, при этом расчет величины оценочных обязательств определяется путем умножения среднедневного заработка на количество дней не использованного на отчетную дату отпуска по каждому работнику и увеличивается на сумму страховых взносов.

Прочие резервы в организации создаются, если возникают условия их создания в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

### **2.14. Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в балансе развернуто.

### **2.15. Бухгалтерская отчетность**

В целях детализации статей отчетности показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее

10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, отражаются в Отчете о движении денежных средств в расходной части раздела "Денежные потоки от текущих операций" в качестве платежа в связи с приобретением финансовых вложений.

Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

При формировании показателей отчета о движении денежных средств возврат поставщиком денежных средств в качестве ретро-скидок в связи с пересчетом цены приобретенных автомобилей отражается развернуто.

### 3. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ

#### 3.1. Аналитические данные по доходам и расходам за 2025 год представлены в таблице:

ТЫС. РУБ.

Статья доходов/расходов	Данные БУ(ОФР)
<b>Доходы от реализации:</b>	<b>4 158 527</b>
Торговля автомобилями	2 767 253
Торговля запчастями	407 447
Комиссионное вознаграждение	44 547
Услуги по гарантийному ремонту	294 835
Услуги технического сервиса	549 977
Хранение колес, аренда и прочие услуги	94 469
<b>Прочие доходы:</b>	<b>223 989</b>
Доходы, связанные с реализацией проч. имущества	4 475
Прочие доходы	10 481
Списание задолженности	24 734
Бонусы, скидки	178 610
Проценты к получению	5 651
Изменение стоимости предметов аренды	38
<b>Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации:</b>	<b>4 268 905</b>
<b>Себестоимость продаж:</b>	<b>3 770 383</b>
Себестоимость проданных автомобилей	2 820 200
Себестоимость проданных запасных частей	310 523
Гарантийные работы, ТО, ремонт	639 660
<b>Коммерческие расходы:</b>	<b>275 989</b>
Амортизация ОС	9 473

<i>Выплата по ФОТ</i>	143 483
<i>ГСМ на АМ</i>	1 732
<i>Канцелярские, хоз. товары</i>	1 310
<i>Командировочные расходы</i>	247
<i>Комиссионное вознаграждение за подбор АМ</i>	10 011
<i>Лизинг ТС</i>	3 930
<i>Налоги, отчисления с ФОТ</i>	41 354
<i>Обучение</i>	4 293
<i>Прочее</i>	5 941
<i>Программное обеспечение</i>	9 226
<i>Расходы на предпродажную подготовку (мойка, оклейка и т.д.)</i>	2 089
<i>Расходы на рекламу</i>	39 623
<i>Ремонт</i>	1 587
<i>Спецодежда и СИЗ</i>	125
<i>Страхование ТС, ответственности и имущества</i>	1 567
<b>Управленческие расходы:</b>	<b>222 533</b>
<i>Амортизация ОС</i>	82 569
<i>Аренда и эксплуатационные расходы по производственным площадям</i>	13 177
<i>Выплата по ФОТ</i>	46 190
<i>ГСМ</i>	706
<i>ДМС</i>	372
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	6 535
<i>Командировочные расходы</i>	1 317
<i>Коммунальные платежи (в т. ч. Уборка, вывоз мусора)</i>	13 464
<i>Лизинг автомобилей</i>	2 535
<i>Налоги, отчисления с ФОТ</i>	12 959
<i>Программное обеспечение</i>	8 489
<i>Охрана</i>	11 219
<i>Расходы на канцелярию и хозяйственные принадлежности</i>	406
<i>Расходы на рекламу и маркетинг</i>	185
<i>Ремонт и ТО АМ</i>	368
<i>Обслуживание и ремонт зданий, помещений и оборудования</i>	3 853
<i>Связь, интернет, почта, курьер</i>	11 780
<i>Страхование имущества</i>	1 510
<i>Налоги</i>	442
<i>Прочее</i>	4 456
<b>Прочие расходы:</b>	<b>115 834</b>
<i>Проценты к уплате</i>	77 517
<i>Расходы, связанные с реализацией проч. имущества</i>	400
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	21 681
<i>Расходы на услуги банков</i>	9 536
<i>Списание задолженности</i>	2 176

<i>Штрафы, пени по хоз. договорам</i>	4 524
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(2 223)</b>

**3.2. Аналитические данные по доходам и расходам за 2024 год представлены в таблице:**

ТЫС. РУБ.

Статья доходов/расходов	Данные БУ(ОФР)
<b>Доходы от реализации:</b>	<b>4 042 554</b>
Торговля автомобилями	2 992 290
Торговля запчастями	433 336
Комиссионное вознаграждение	26 626
Услуги по гарантийному ремонту	112 737
Услуги технического сервиса	442 388
Хранение колес, аренда и прочие услуги	35 177
<b>Прочие доходы:</b>	<b>354 104</b>
Доходы, связанные с реализацией проч. имущества	1 329
Прочие доходы	12 730
Списание задолженности	99 791
Бонусы, скидки	234 443
Проценты к получению	513
Изменение стоимости предметов аренды	5 298
<b>Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации:</b>	<b>4 277 401</b>
<b>Себестоимость продаж:</b>	<b>3 854 958</b>
Себестоимость проданных автомобилей	3 146 363
Себестоимость проданных запасных частей	289 675
Гарантийные работы, ТО, ремонт	418 920
<b>Коммерческие расходы:</b>	<b>226 980</b>
<i>Амортизация ОС</i>	3 063
<i>Выплата по ФОТ</i>	118 753
<i>ГСМ на новые АМ</i>	1 584
<i>Канцелярские, хоз. товары</i>	212
<i>Командировочные расходы</i>	405
<i>Комиссионное вознаграждение за подбор АМ</i>	5 055
<i>Лизинг ТС</i>	3 900
<i>Налоги, отчисления с ФОТ</i>	35 409
<i>Обучение</i>	71
<i>Прочее</i>	13 142
<i>Программное обеспечение</i>	4 864
<i>Расходы на предпродажную подготовку (мойка, оклейка и т.д.)</i>	2 896
<i>Расходы на рекламу</i>	35 687
<i>Ремонт</i>	144
<i>Спецодежда и СИЗ</i>	343
<i>Страхование ТС, ответственности и имущества</i>	1 091
<i>ТО и ремонт тестового парка</i>	361

<b>Управленческие расходы:</b>	<b>195 463</b>
<i>Амортизация ОС</i>	37 195
<i>Аренда и эксплуатационные расходы по производственным площадям</i>	317
<i>Выплата по ФОТ</i>	51 289
<i>ГСМ</i>	776
<i>ДМС</i>	658
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	7 263
<i>Командировочные расходы</i>	3 707
<i>Коммунальные платежи (в т. ч. Уборка, вывоз мусора)</i>	13 533
<i>Лизинг служебных автомобилей</i>	1 806
<i>Налоги, отчисления с ФОТ</i>	13 428
<i>Программное обеспечение</i>	5 499
<i>Охрана</i>	11 064
<i>Расходы на канцелярию и хозяйственные принадлежности</i>	1 838
<i>Расходы на рекламу и маркетинг</i>	244
<i>Ремонт и ТО АМ</i>	441
<i>Обслуживание и ремонт зданий, помещений и оборудования</i>	7 321
<i>Связь, интернет, почта, курьер</i>	11 281
<i>Страхование имущества</i>	2 611
<i>Налоги</i>	5 262
<i>Приобретение ОС стоимостью менее 40 тыс.руб.</i>	56
<i>Прочее</i>	19 874
<b>Прочие расходы:</b>	<b>116 802</b>
<i>Проценты к уплате</i>	74 831
<i>Убыток от продажи ОС</i>	17 666
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	12 542
<i>Расходы на услуги банков</i>	9 149
<i>Списание задолженности с истекшим сроком давности</i>	943
<i>Штрафы, пени по хоз. договорам</i>	1 671
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2 455</b>

#### 4. ЗАЕМНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НА 31.12.2025:

В составе заёмных обязательств в 2025 г. учитывались кредиты банка, полученные на пополнение оборотных средств, займы и начисленные проценты. Проценты включены в прочие расходы.

Тыс. руб.

Вид обязательства	Долгосрочные заёмные обязательства			Краткосрочные заёмные обязательства		
	Остаток задолженности на 31.12.2025, в т.ч. проценты	Срок возврата/ закрытия лимита	Сумма процентов, включенных в прочие расходы	Остаток задолженности на 31.12.2025, в т.ч. проценты	Срок возврата/ закрытия лимита	Сумма процентов, включенных в прочие расходы
Кредиты банка	-	-	0	193 723	исходя из срока транша (180 дней)	50 783
займы	141 540	31.12.2030	0	-	-	-

итого	141 540		0	193 723		50 783
-------	---------	--	---	---------	--	--------

Вид обязательства	Долгосрчные заёмные обязательства			Краткосрочные заёмные обязательства		
	Остаток задолженности на 31.12.2024, в т.ч. проценты	Срок возврата/ закрытия лимита	Сумма процентов, включенных в прочие расходы	Остаток задолженности на 31.12.2024, в т.ч. проценты	Срок возврата/ закрытия лимита	Сумма процентов, включенных в прочие расходы
Кредиты банка	-	-	2 453	170 322	исходя из срока транша (180 дней)	46 568
займы	141 540	31.12.2030	0	29 400	21.03.2025	2 766
итого	141 540		2 453	199 722		49 334

Кроме того, в составе процентов к уплате учтены проценты за отсрочку платежа, подлежащие возмещению по факторингу: за 2025 год – 7 580 тыс. руб., за 2024 год – 12 693 тыс. руб.

Оплата процентов и возврат сумм основного долга производились в срок, иные условия по кредитным договорам выполнялись. Задолженность на 31.12.2025 – текущая.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. Инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода нет.

5.2. Фактические затраты на приобретение ОС в пределах лимита 40 тыс. руб., признанные расходами отчетного периода в 2025 году, являются не существенными.

5.3. В 2025 г. реализованы ОС балансовой стоимостью 13 193 тыс. руб. Цена реализации - 20 721 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20%), прибыль от реализации 4 075 тыс. руб.

5.4. На 31.12.2025 признаков обесценения ОС и капитальных вложений, которые способны привести к их обесценению не установлено. Основания для признания убытка от обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2025 отсутствуют.

5.5. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.2025 отсутствуют.

## 6. АРЕНДА

На 31.12.2025 в составе ОС отражены ППА, информация об их наличии и движении раскрыта в табличном пояснении 4.2.

Для осуществления основного вида деятельности по договорам аренды организация арендует торговые, складские и офисные помещения; по договорам лизинга, предусматривающим переход права собственности на предметы лизинга – транспортные средства.

Исходя из условий договоров аренды недвижимости, переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается.

Объекты краткосрочной аренды - заключенные на 11 месяцев новые договоры недвижимости, в отношении которых организация имеет право применять упрощенный порядок учета аренды в 2025 г., арендные платежи по которым признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Сумма затрат по краткосрочной аренде составила за 2025 год 12 725 тыс. руб.

В 2025 г. по вновь заключенным договорам лизинга и аренды недвижимости признаны ППА и арендные обязательства – 46 473 тыс. руб.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Фактическая стоимость ППА по аренде помещений включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. Справедливой стоимостью предметов лизинга – транспортных средств - признаются расходы лизингодателя на их приобретение.

Величина обязательств по договорам аренды объектов недвижимости определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 18%-22% на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определена как ставка, по которой арендатор привлекал или мог привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. По договорам лизинга стоимость обязательств определена как приведенная стоимость будущих лизинговых платежей, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре – от 27% до 30%.

Выбытие ППА – перевод транспортных средств в состав собственных основных средств в результате выкупа по окончании договоров лизинга, прекращение аренды – по договорам аренды земельных участков.

Пересчет стоимости ППА и обязательств по договорам аренды (лизинга) не производился.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным/лизинговым платежам за 2025 г., составили – 18 990 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах отражены в составе статьи 2330 "Проценты к уплате". В отчете о движении денежных средств арендные платежи отражены в составе финансовых операций по строке 4329, а по аренде не признанной в качестве ППА – в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121.

## 7. ЗАПАСЫ

7.1. В бухгалтерской отчетности за 2025 год запасы отражены по фактической себестоимости. На 31.12.2025 г. проведена оценка чистой стоимости продажи запасов. Чистая стоимость продажи товаров определена как предполагаемая цена, по которой возможно продать эти запасы в 2026 г. Определение чистой стоимости материалов (незавершенного производства), равной приходящейся на них доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются материалы, является затруднительным. Поэтому чистая стоимость продажи материалов определена как цена, по которой возможно приобрести аналогичные материалы в 2026 г. На 31.12.2025 фактическая стоимость запасов превысила их чистую стоимость продажи, создан резерв под обесценение запасов.

7.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 составили – 17 936 тыс. руб.

Информация о составе и движении запасов раскрыта в табличном пояснении 6.

## 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Величина текущего налога на прибыль Общества за 2025 год составила 0 руб.

Сумма бухгалтерского убытка до налогообложения – 2 223 тыс. руб.

Сумма условного дохода – 556 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового дохода – 4 530 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 5 086 тыс. руб. за счет влияния возникших (погашенных) временных разниц.

ТЫС. РУБ.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО

<b>Вычитаемые временные разницы:</b>	<b>205 025</b>	<b>51 256</b>	<b>15 508</b>	<b>3 877</b>
Основные средства	87	21	98	25
Оценочные обязательства и резервы	14 620	3 655	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	3 284	821
Товары	1 375	344	-	-
Арендные обязательства	183 740	45 935	12 126	3 031
Убыток прошлых лет	5 202	1 301	-	-
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>	<b>186 880</b>	<b>46 720</b>	<b>17 704</b>	<b>4 426</b>
Проценты по обязательствам	54 568	13 642	722	180
Прочие расходы	1 221	305	-	-
Основные средства	131 090	32 773	16 983	4 246

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличном пояснении 7.

## 10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств раскрыто в табличном пояснении 8.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЗНАЧЕНИЯ

Движение оценочных обязательств раскрыто в табличном пояснении 8.3. В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался.

В связи с отсутствием расходов на выполнение гарантийных обязательств по выполненным работам Общество не формирует оценочное обязательство по гарантийным обязательствам.

## 12. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. у Компании не имеется условных активов.

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства - обеспечения выданные включают:

- выданные поручительства по кредитным договорам третьих лиц на общую сумму 147 786 тыс. руб. В связи с тем, что должники своевременно погашают свои кредитные обязательства, потенциальные финансовые риски по договорам поручительства отсутствуют.

## 13. ОЦЕНКА РИСКОВ

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные (процентный) риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате.	Руководство Общества считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.
Кредитные риски	Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства.	Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические

	<p>Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.</p> <p>Политика Общества заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей.</p> <p>Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов проводится кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.</p>	<p>факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.</p>
Риск ликвидности	<p>Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.</p>	<p>Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.</p>
Правовые риски	<p>Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.</p>	<p>Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.</p>
Финансовые риски	<p>Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный</p>	<p>Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального</p>

	риск и риск ликвидности.	негативного влияния на финансовые показатели.
Страновые и региональные риски	Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.	Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

#### 14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами (юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации) являются:

**- аффилированные лица организации, в т.ч. бенефициарные владельцы:**

Солдунов Антон Александрович – 100% уставного капитала.

- Харитонов Владимир Александрович – директор ООО «Петровский», ООО «Петровский СПБ» до 18.02.2026 года, с 19.02.2026 директором является Савин Николай Адольфович.

**- прочие связанные стороны:**

– ООО «КНОЛЛЗ ПАРК» (ИНН 7802695649) – Солдунов Антон Александрович (Генеральный директор, Учредитель 100%)

– ООО «Петровский СПБ» (ИНН 7813382729) – Солдунов Антон Александрович (Учредитель 100%)

– ООО «ОРАНЖ КАРС МСК» (ИНН 7726460321) – Солдунов Антон Александрович (Генеральный директор, Учредитель 10%)

– ООО «ОРАНЖ КАРС» (ИНН 7813635063) – Солдунов Антон Александрович (Генеральный директор, Учредитель 100%)

– ООО «ПИКАРС» (ИНН 7726477766) – Солдунов Антон Александрович (Генеральный директор, Учредитель 100%)

– ООО «КАРУЗ» (ИНН 7816739198) – Солдунов Антон Александрович (Учредитель 100%)

- ООО "Петергоф" - Солдунов Антон Александрович (Учредитель 100%)

- ООО "Роад24" - Солдунов Антон Александрович (Учредитель 100%)

- ИП Солдунов Антон Александрович с 26.09.2023

Бенефициарным владельцем в соответствии с п. 2 ст. 1 Федерального закона №115-ФЗ является Солдунов Антон Александрович.

**Перечень операций со связанными сторонами:**

Тыс.руб.

Аффилированные лица, в тч бенефициарный владелец, организации по совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд	вид операций	2025 год			2024 год		
		объем операций	Условия, форма расчетов и сроки завершения операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств	Сальдо расчетов на отчетную дату	объем операций	Условия, форма расчетов и сроки завершения операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств	Сальдо расчетов на отчетную дату
Характер отношений по группе связанных сторон: Солдунов А. А. (Учредитель)							
ООО "Петровский" (Поставщик) (ИНН 7718752313)	Покупка товаров и услуг	43 321	Покупка ЗЧ, услуг СТО и а/м	Кт 170 203	221 070	Покупка ЗЧ, услуг СТО и а/м	Кт 152 894
ООО "Петровский" (Покупатель) (ИНН 7718752313)	Продажа тов и услуг	82 995	Реализация ЗЧ, комиссия, аренда	Кт 56 564	208 592	Реализация ЗЧ, комиссия, аренда	Кт 97 140
ООО «Петровский» (ИНН 7718752313)	Реализация по договорам комиссии	332 311	Комиссия	Кт 33 038	225 376	Комиссия	Кт 67 941
ООО "Петровский" (Поручитель) (ИНН 7718752313)	Поручительство по кредитным договорам	Банк ВТБ (ПАО):СБО/060424-352943 от 21.06.2024; СБО/060424-352970 от 21.06.2024; СБО/060425-374741 от 01.07.2025			Банк ВТБ (ПАО): №31/18 от 27.06.18; №51/17 от 08.09.17; №КС-2023/2 от 20.01.23, №СБО/060423-346434 от 22.08.2023; №СБО/060424-352844 от 21.06.2024		
ООО "Петровский" (Займодавец) (ИНН 7718752313)	Займы	32 166	Получение д/с по договору займа	0	92 366	Получение д/с по договору займа	Кт 32 166
ООО "КНОЛЛЗ ПАРК" (покупатель) (ИНН 7802695649)	Продажа тов и услуг	38	Аренда	0	38	Аренда	Дт 38
ООО "Пикарс" (покупатель) (ИНН 7726477766)	Покупка товаров и услуг	114 485	Реализация ЗЧ, комиссия, аренда	-	146 236	Реализация ЗЧ, комиссия, аренда	-
ООО "Пикарс" (поставщик) (ИНН 7726477766)	Покупка товаров и услуг	55 126	Покупка ЗЧ, услуг СТО и а/м	0	130 840	Покупка ЗЧ, услуг СТО и а/м	Дт 11 924
ООО "Каруз" (покупатель) (ИНН 7816739198)	Продажа тов и услуг	28 192	Реализация ЗЧ,	0	33 696	Реализация ЗЧ,	Дт 1 270
ООО "Каруз" (поставщик) (ИНН 7816739198)	Поставка товаров	56 643	Покупка ЗЧ, услуг СТО и а/м	Кт 38	157 909	Покупка ЗЧ, услуг СТО и а/м	Кт 5 890
ООО " ОРАНЖ КАРС МСК" (покупатель) (ИНН 7726460321)	Продажа тов и услуг	22 170	Реализация ОС	Дт 139 697	302 010	Реализация ОС	Дт 246 309
ООО " ОРАНЖ КАРС МСК" (поставщик) (ИНН 7726460321)	Покупка товаров и услуг	12 226	Аренда	Кт 5 457	1 000	Аренда	Кт 9000
ООО " ОРАНЖ КАРС" (поставщик) (ИНН 7813635063)	Покупка товаров и услуг	6 850	Аренда	0	6 000	Аренда	Кт 2000
Характер отношений по группе связанных сторон: аффилированные лица, бенефициарный владелец							
Солдунов А.А. (Займодавец)	Займы	-	Займы полученные	Кт 141 540	-	Займы полученные	Кт 141 540
Солдунов А.А. (Поручитель)	Поручительство по кредитным договорам	Авто Финанс Банк: КД ДВКЛ-626901 от 25.11.22 Банк ВТБ (ПАО): СБО/060424-352844 от 21.06.24; СБО/060425-373321 от 01.07.25			Авто Финанс Банк: КД ДВКЛ-626901 от 25.11.22 Банк ВТБ (ПАО): СБО/060423-346434 от 22.08.23; СБО/060424-352844 от 21.06.24; СБО/060424-353169 от 21.06.24;		

Состав основного управленческого персонала Организации включает: директор, заместитель директора.

### **Вознаграждение основного управленческого персонала**

#### **Краткосрочные**

#### **Вознаграждения основного управленческого персонала**

	<u>За 2025 г.</u>	<u>За 2024 г.</u>
Вознаграждения	6 429	2 735
<b>Итого без учета страховых взносов</b>	<b>6 429</b>	<b>2 735</b>
Страховые взносы	1 790	756
ДМС	-	757
<b>Итого</b>	<b>8 219</b>	<b>4 248</b>

## **15. ПРОЧЕЕ**

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО "Петровский СПб" участвует в судебных процессах в качестве истца по взысканию дебиторской задолженности должников **359** тыс. руб. и в качестве ответчика по искам клиентов – физических лиц по возмещению убытков – **17 153** тыс. руб. ООО «Петровский СПб» оценивает вероятность получения убытков от судебных процессов как низкую, резерв под данные расходы не создается.

ООО "Петровский СПб" не имеет никаких планов реорганизации, существенного сокращения, прекращения деятельности. Отсутствуют претензии контрагентов и налоговых органов, а также другие обязательства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности и выполнения обязательств.

## **16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Петровский СПб» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Убыток по основной деятельности в 2025 г. составил 110 378 тыс. руб., что в 2,2 раза ниже убытка, полученного за 2024 год. Убытки связаны со спецификой деятельности организации – в связи с уходом с российского рынка компании РЕНО, организация вынуждена прилагать усилия по налаживанию связей с новыми поставщиками, расширению деятельности по ремонту и техобслуживанию автомобилей.

Положительная динамика выручки – увеличение на 3% по сравнению с 2024 годом - свидетельствует об укреплении компании на рынке за счет установленных хозяйственных связей с новыми импортерами, а также увеличения объема продаж автомобилей с пробегом.

В 2025 и в 2026 году ООО "Петровский СПб" продолжает сотрудничество с АО МАЗ "МОСКВИЧ", который взял на себя гарантийные обязательства за ЗАО "Рено Россия", выпускает и продает автомобили под маркой Москвич.

Согласно соглашению о перемене лиц по дилерскому договору с крупнейшим импортером АО "ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС" Права и обязательства на поставку новых автомобилей разных марок и запасных частей, были переданы ООО "ДЖЕЙЛЭНД РУС" и ООО "ОНИВС РУС", в связи с разделением бизнеса по маркам автомобилей, но продолжают действовать в полном объеме.

В октябре 2025 года заключен дилерский договор с производителем корейских автомобилей АО "РЭКС МОТОРС" на поставку новых автомобилей марки КГМ и запасных частей

Основным поставщиком запасных частей вместо ЗАО «Рено Россия» являются компании АО "ТК "АЛЬФА" и АО "Лада-Имидж". Все необходимы запасные части закупаются у альтернативных поставщиков, проблем с поставками не наблюдается и не предвидится.

Общество ведет торговлю автомобилями с пробегом, что составляет около 38,7% всей выручки. В планах компании так же работать над увеличением валовой маржинальности сделок по продаже автомобилей с пробегом.

Оплата поставщикам товаров (работ, услуг) производится с соблюдением условий, предусмотренных договорами, претензии со стороны контрагентов отсутствуют.

В 2025 году открыта кредитная линия в ВТБ банке, в 2026 так же действует и поступают транши по кредитному договору, заключенному в 2022 году с Авто Финанс Банком.

Расчеты по долговым обязательствам производятся в сроки, предусмотренные графиками кредитных договоров; ограничительные условия кредитных договоров выполняются.

Оплата налогов и взносов производится в соответствии с требованием законодательства РФ своевременно. Заработная плата выплачивается без задержек в полном размере в соответствии с трудовыми договорами.

В полной мере оказывается Гарантийная поддержка, ремонт и техобслуживание автомобилей марки Рено, Омода, Джейлэнд, КГМ. Владельцы автомобилей этих марок остаются клиентами Компании.

На основании вышесказанного Общество не расценивает сложившуюся ситуацию, как угрозу своей финансово-хозяйственной деятельности и способности продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на товары, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, его текущих планов.

Директор  
20 марта 2026 года

\_\_\_\_\_ / Н.А. Савин /