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

1. Общая информация

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность») ООО «РОСВА» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 14 марта 2025 г. Адрес Общества: 105120, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Таганский, пер 2-й Сыромятнический, 1, помещ 1/1.

Основным видом деятельности является торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 г: 6 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. бенефициарным владельцем и единственным участником Общества является Володин Алексей Сергеевич.

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет Генеральный директор Общества:

- Дзыговский Александр Васильевич (до 26 мая 2025 г.)
- Володин Алексей Сергеевич (с 27 мая 2025 г.)

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

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики предполагалось, 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 (допущение непрерывности деятельности).

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место 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;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена 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. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

руб.

Валюта	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку:

- не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его 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.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Основные средства

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не производится.

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

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации на основании оценки технических специалистов.

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 в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку внеоборотных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Учет аренды

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

Активы в форме права пользования

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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 суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, 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 первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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.

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.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде

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 единовременно, 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.

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 (представленные 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.

Запасы

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

Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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 при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске запасов оценка материалов производится по средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость/стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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

Финансовые вложения

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

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.

Организация отражает в составе денежных эквивалентов депозиты до востребования, или депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях, по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату, соответствующую дате начала и конца отчетного периода.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от всех потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- операции хеджирования;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- операции купли-продажи иностранных валют.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Отложенные налоги

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

Доходы

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

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией товаров и оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие доходы.

Расходы

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

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы), и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в учете в сумме фактически произведенных затрат, независимо от порядка их признания в целях налогообложения прибыли.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Связанные стороны

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

Учет доходов от государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Изменения в учетной политике

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

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

Общество не планирует досрочное применение указанных выше стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 г., не связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета.

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).

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Нематериальные активы

Данные о составе и движении собственных нематериальных активов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	-	-	1 119	-	-	(9)	-	-	-	1 119	(9)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Товарные знаки	за 2025г.	-	-	1 119	-	-	(9)	-	-	-	1 119	(9)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2025г.	-	-	-	49 895	(37 401)	-	-	X	12 494	-	12 494
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	-	-	4	(4)	-	-	2	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	-	47 123	(34 629)	-	-	3 768	12 494	-	12 494
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	-
Авансы по приобретению услуг	523	-
Авансы по приобретению запасов	32 934	-
Проценты к получению	514	-
Расчеты с таможней	3 686	-
Расчеты с прочими дебиторами	0	-
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	**37 657**	**-**
Резервы по сомнительным долгам	-	-
ИТОГО	**37 657**	**-**

3.4. 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.
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	125 600	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	93	-
ИТОГО	**125 693**	**-**

3.5. Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
На 31 декабря 2024 г.	**-**	**-**	**-**
Чистая прибыль	-	5 861	5 861
На 31 декабря 2025 г.	**10**	**5 861**	**5 871**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 полностью оплачен.

Дивиденды за 2025 г. не объявлялись и не выплачивались.

3.6. Заемные средства

Заемные средства представлены краткосрочным необеспеченным займом в рублях, полученным от прочих связанных сторон под 2% годовых. Данные о движении основной суммы и процентов к уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты к уплате	Итого
На 31 декабря 2024 г.	**-**	**-**	**-**
Получено	100 010	-	100 010
Начислено	-	1 118	1 118
Оплачено	(10)	(948)	(958)
На 31 декабря 2025 г.	**100 000**	**170**	**100 170**

3.7. 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.
Расчеты с бюджетом	8 570	-
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	114	-
Авансы полученные	62 161	-
Расчеты с персоналом	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	-	-
ИТОГО	**70 845**	**-**

3.8. Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Резерв по использованным отпускам	2025	-	127	(40)	-	87
	2024	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
ИТОГО	**2025**	**-**	**127**	**(40)**	**-**	**87**
	2024	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2025 г., будут полностью использованы в 2026 г.

3.9. Выручка и себестоимость продаж

Данные о составе выручки (нетто) представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Запчасти (Товары)	36 626	(199 852)	1 997	-	-	-
ИТОГО без учета скидок и резервов	**36 626**	**(34 629)**	**1 997**	**-**	**-**	**-**
Скидки	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	**36 626**	**(34 629)**	**1 997**	**-**	**-**	**-**

3.10. Коммерческие и управленческие расходы

Данные о составе коммерческих расходов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Комиссия платежного агента	313	-
Амортизация нематериальных активов	9	-
Расходы на переводы	5	-
Расходы на хранение	95	-
Прочие затраты	26	-
ИТОГО	**448**	**-**

Данные о составе управленческих расходов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	1 683	-
Расходы на информационные услуги и программное обеспечение	42	-
Материальные затраты	4	-
Аренда	551	-
Прочие затраты	41	-
ИТОГО	**2 321**	**-**

3.11. Проценты к получению и уплате

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	10 368	-	-	-
Проценты по займам полученным (п.3.6)	-	(1 118)	-	-
ИТОГО	**10 368**	**(1 118)**	**-**	**-**

3.12. Прочие доходы и расходы

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	(610)	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(52)	-	-
Прочее	-	(1)	-	-
ИТОГО	**-**	**(663)**	**-**	**-**

3.13. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**7 815**	**-**
Постоянные разницы	0	-
Временные разницы	0	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	**7 817**	**-**
Ставка налога на прибыль	*25%*	*20%*
Условный расход по налогу на прибыль	**(1 954)**	**-**
Текущий налог на прибыль	**(1 954)**	**-**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 г.	31 декабря 2025 г.
Запасы	-	0	0
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	**-**	**0**	**0**
Отложенные налоговые активы	**-**	**X**	**0**
Отложенные налоговые обязательства	**-**	**X**	**0**

В 2024 г. принят Федеральный закон 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» в соответствии с которым базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 г. составляет 25%.

4. Расчеты со связанными сторонами

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

тыс.руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Страна регистрации	Описание операций	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря		Займы выданные/ (полученные) на 31 декабря		Прочие доходы / (расходы)*		Дивиденды	
			2025 года	2024 года	2025 года	2024 года	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Прочие связанные стороны										
Прочие связанные стороны	Россия	Займы полученные	-	-	(100 000)	-	(1 118)	-	-	-
		Продажа товаров	(62 161)	-	-	-		-	-	-

* без НДС

Расчеты со связанными сторонами по приобретению и реализации товаров, работ и услуг предусматривают оплату денежными средствами, за исключением случаев зачетов дебиторской задолженности по оказанным услугам против кредиторской задолженности по закупленным товарам.

Основной управленческий персонал представлен Генеральным директором Общества. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества являлись краткосрочными и составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	229	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация об обеспечениях обязательств Общества, предоставленных связанной стороной, приведена в п.6 настоящий пояснений.

5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют условные активы и условные обязательства.

6. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют обеспечения, выданные или полученные Обществом в отношении обязательств третьих лиц.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Налогообложение

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 не взаимозависимыми 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 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Валютные риски

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 г. представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, результата восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Общество осуществляет продажи только в российских рублях, часть закупок Общества осуществляется в иностранной валюте. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию, и привести к курсовым убыткам Общества.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитные риски

Кредитный риск – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. 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 2025г. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам минимизирован за счет хранения денежных средств на счетах в банках с высоким кредитным рейтингом. Кредитный риск по дебиторской задолженности минимизирован за счет расчетов с покупателями по предоплате.

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 в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск ликвидности минимизирован в части расчетов, где поставщиками Общества являются связанные стороны.

Репутационные риски

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает.

Управление капиталом

Чистые активы Общества являются положительными на 31 декабря 2025 и составляют 5 871 тыс. руб. Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Генеральный директор Володин А.С.

30 марта 2026 г.