Общество с ограниченной ответственностью
«Хендэ Трак энд Бас Рус»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года 1
Отчет о финансовых результатах за 2025 год 2
Отчет об изменениях капитала за 2025 год 3
Отчет о движении денежных средств за 2025 год 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 12
1. Информация об Обществе 12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 12
II. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА 14
1. Основа составления 14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
3. Активы 14
4. Обязательства 15
5. Права пользования активами 15
6. Финансовые вложения 16
7. Дебиторская задолженность 16
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 17
9. Заемные средства 17
10. Уставный капитал 18
11. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств) 18
12. Оценочные обязательства и условные обязательства 18
13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 19
14. Доходы 20
15. Расходы 20
16. Изменения учетной политики с 2025 года 21
17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды 22
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 24
1. Права пользования активами и обязательства по аренде 24
2. Финансовые вложения 24
3. Дебиторская задолженность 24
4. Денежные средства и денежные эквиваленты 25
5. Капитал и резервы 26
6. Заемные средства 26
7. Налоги 27
8. Выручка 27
9. Себестоимость продаж 28
10. Коммерческие расходы 28
11. Управленческие расходы 28
12. Проценты к получению 28
13. Проценты к уплате 28
14. Прочие доходы и расходы 29
15. Связанные стороны 29
16. Оценочные обязательства 31
17. Условные обязательства 31
18. Исправление бухгалтерской отчетности 32

Бухгалтерская отчетность

за 2025 г.

		Коды
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Хендэ Трак энд Бас Рус"	по ОКПО	04569228
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703416710
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	1 23 00
Форма собственности Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС	23
Адрес в пределах места нахождения 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, 1-й Красногвардейский пр-д., д. 21, стр. 1, помещ. 1Н/32		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		ДА
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит Акционерное общество "Технологии Доверия - Аудит"		
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации	ИНН	7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700148431
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению		ДА
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Единственный участник Общества		

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Хендэ Трак энд Бас Рус" по ОКПО	04569228
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3 146	3 146	3 146
1, III.1	Основные средства	1150	9 412	25 626	16 395
2, III.2	Финансовые вложения	1170	100 808	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	65 040	112 640	69 405
3	Прочие внеоборотные активы	1190	31 832	807	1 262
	Итого по разделу I	1100	210 238	142 219	90 208
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	248	36	73
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 314	10	20
3, III.3	Дебиторская задолженность	1230	44 241	29 526	30 302
2, III.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	100 808	100 808
III.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 201 029	3 083 012	2 913 090
3	Прочие оборотные активы	1260	1 727	32 604	32 150
	Итого по разделу II	1200	3 250 559	3 245 996	3 076 443
	БАЛАНС	1600	3 460 797	3 388 215	3 166 651

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
III.5	Уставный капитал	1310	6 067	6 067	6 067
III.5	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	663 426	663 426	663 426
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 498 341	1 183 187	1 055 287
	Итого по разделу III	1300	2 167 834	1 852 680	1 724 780
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.2	Оценочные обязательства	1430	-	3 294	9 315
4.1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	10 478	1 444
	Итого по разделу IV	1400	-	13 772	10 759
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.1, III.6	Заемные средства	1510	1 256 167	1 447 239	1 354 768
4.1	Кредиторская задолженность	1520	15 451	35 461	38 476
4.2, III.16	Оценочные обязательства	1540	10 867	22 743	21 762
4.1	Прочие краткосрочные обязательства	1550	10 478	16 320	16 106
	Итого по разделу V	1500	1 292 963	1 521 763	1 431 112
	БАЛАНС	1700	3 460 797	3 388 215	3 166 651

Генеральный директор _____Ан Джунмо Главный бухгалтер _____Ли О.А.

30 апреля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	04569228
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Хендэ Трак энд Бас Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
III.8	Выручка	2110	90 801	302 644
5, III.9	Себестоимость продаж	2120	(47 821)	(202 558)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	42 980	100 086
5, III.10	Коммерческие расходы	2210	(43 426)	(49 559)
5, III.11	Управленческие расходы	2220	(118 334)	(133 002)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(118 780)	(82 475)
III.12	Проценты к получению	2320	474 027	388 009
III.13	Проценты к уплате	2330	(61 606)	(62 353)
III.14	Прочие доходы	2340	144 149	37
III.14	Прочие расходы	2350	(10 239)	(100 148)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	427 551	143 070
III.7	Налог на прибыль организаций	2410	(112 397)	(15 170)
	в том числе			
III.7	Текущий налог на прибыль организаций	2411	(64 797)	(58 405)
III.7	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	(47 600)	43 235
	Чистая прибыль (убыток)	2400	315 154	127 900

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат	2500	315 154	127 900

Генеральный директор _____Ан Джунмо Главный бухгалтер _____Ли О.А.

30 апреля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	04569228
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Хендэ Трак энд Бас Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей)	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III.5	**На 31 декабря 2023 г.**	3100	6 067	-	-	663 426	-	1 055 287	1 724 780
III.5	**На 31 декабря 2023 г. после корректировки**	3101	6 067	-	-	663 426	-	1 055 287	1 724 780
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	127 900	127 900
III.5	**На 31 декабря 2024 г.**	3200	6 067	-	-	663 426	-	1 183 187	1 852 680
III.5	**На 31 декабря 2024 г. после корректировки**	3201	6 067	-	-	663 426	-	1 183 187	1 852 680
	За 2025 г.								
III.5	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	315 154	315 154
III.5	**На 31 декабря 2025 г.**	3300	6 067	-	-	663 426	-	1 498 341	2 167 834

Генеральный директор _____Ан Джунмо Главный бухгалтер _____Ли О.А.

30 апреля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	04569228
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Хендэ Трак энд Бас Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	556 349	691 809
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	79 292	307 163
III.4	прочие поступления	4119	477 057	384 646
	Платежи - всего	4120	(372 688)	(535 055)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(105 945)	(281 089)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(106 512)	(103 729)
III.6	процентов по долговым обязательствам	4123	(44 668)	(51 577)
	налога на прибыль организаций	4124	(90 594)	(68 815)
III.4	прочие платежи	4129	(24 969)	(29 845)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	183 661	156 754
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(18 778)	(8 679)
	в том числе:			
	прочие платежи	4329	(18 778)	(8 679)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(18 778)	(8 679)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	164 883	148 075
III.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	4450	3 083 012	2 913 090
III.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	4500	3 201 029	3 083 012
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(46 866)	21 847

Генеральный директор _____Ан Джунмо Главный бухгалтер _____Ли О.А.

30 апреля 2026 г.

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

	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	04569228
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Хендэ Трак энд Бас Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

1.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	2025 г.	33 070	(7 444)	-	-	-	(16 214)	-	-	-	33 070	(23 658)
	2024 г.	45 704	(29 389)	33 070	(45 704)	38 174	(16 229)	-	-	-	33 070	(7 444)
в том числе:												
Офисное помещение	2025 г.	33 070	(7 444)	-	-	-	(16 214)	-	-	-	33 070	(23 658)
	2024 г.	45 704	(29 389)	33 070	(45 704)	38 174	(16 229)	-	-	-	33 070	(7 444)

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	100 808	100 808	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	100 808	100 808	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	100 808	100 808	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	(100 808)	-	-
	2024 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	-	100 808	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	(100 808)	-	-
	2024 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	-	100 808	-
Предоставленные займы	2025 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	(100 808)	-	-
	2024 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	-	100 808	-
Финансовых вложений - итого	2025 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	-	100 808	-
	2024 г.	100 808	-	-	-	-	-	-	-	100 808	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление/ использование резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	31 462	31 462	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Проценты по займам выданным	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	31 462	31 462	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	60 887	-	44 342	-	-	(29 526)	-	-	(31 462)	44 241	-
	2024 г.	61 562	-	29 627	-	-	(30 302)	-	-	-	60 887	-
в том числе:											-	
Покупатели и заказчики	2025 г.	15 360	-	18 267	-	-	(15 360)	-	-	-	18 267	-
	2024 г.	13 389	-	15 360	-	-	(13 389)	-	-	-	15 360	-
Авансы выданные	2025 г.	5 979	-	7 553	-	-	(5 979)	-	-	-	7 553	-
	2024 г.	15 054	-	5 979	-	-	(15 054)	-	-	-	5 979	-
Прочая	2025 г.	8 187	-	9 542	-	-	(8 187)	-	-	-	9 542	-
	2024 г.	1 859	-	8 187	-	-	(1 859)	-	-	-	8 187	-
Расчеты по налогам	2025 г.	-	-	8 879	-	-	-	-	-	-	8 879	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам выданным	2025 г.	31 361	-	101	-	-	-	-	-	(31 462)	-	-
	2024 г.	31 260	-	101	-	-	-	-	-	-	31 361	-
Итого	2025 г.	29 526	-	44 342	-	-	(29 526)	-	-	x	75 703	-
	2024 г.	30 302	-	29 627	-	-	(30 302)	-	-	x	29 526	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси-фицировано	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства - всего	2025 г.	10 478	-	-	-	-	(10 478)	-
	2024 г.	1 444	10 478	-	(1 444)	-	-	10 478
в том числе:								
Обязательства по аренде	2025 г.	10 478	-	-	-	-	(10 478)	-
	2024 г.	1 444	10 478	-	(1 444)	-	-	10 478
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	1 499 020	11 013	-	(238 415)	-	10 478	1 282 096
	2024 г.	1 409 350	35 656	93 930	(39 916)	-	-	1 499 020
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	8 414	4 284	-	(8 414)	-	-	4 284
	2024 г.	13 083	8 414	-	(13 083)	-	-	8 414
Авансы полученные	2025 г.	22 313	5 533	-	(17 895)	-	-	9 951
	2024 г.	19 071	22 313	-	(19 071)	-	-	22 313
Расчеты по взносам	2025 г.	4 714	1 194	-	(4 714)	-	-	1 194
	2024 г.	6 303	4 714	-	(6 303)	-	-	4 714
Прочая	2025 г.	20	2	-	-	-	-	22
	2024 г.	19	1	-	-	-	-	20
Кредиты и займы	2025 г.	1 447 239	-	-	(191 072)	-	-	1 256 167
	2024 г.	1 354 768	-	93 930	(1 459)	-	-	1 447 239
Обязательства по аренде	2025 г.	16 320	-	-	(16 320)	-	10 478	10 478
	2024 г.	16 106	214	-	-	-	-	16 320
Итого	2025 г.	1 509 498	11 013	-	(238 415)	-	x	1 282 096
	2024 г.	1 410 794	46 134	93 930	(41 360)	-	x	1 509 498

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	26 037	363	(15 533)	-	10 867
	2024 г.	31 077	6 335	(11 375)	-	26 037
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2025 г.	7 508	-	(3 956)	-	3 552
	2024 г.	6 167	1 341	-	-	7 508
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	2025 г.	4 994	363	-	-	5 357
	2024 г.	-	4 994	-	-	4 994
Оценочное обязательство по гарантии	2025 г.	13 535	-	(11 577)	-	1 958
	2024 г.	24 910	-	(11 375)	-	13 535

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	77	456
Затраты на оплату труда	81 294	92 178
Отчисления на социальные нужды	16 276	14 807
Амортизация	16 214	16 263
Прочие затраты	47 899	58 857
Итого по элементам	161 760	182 561
Покупная стоимость проданных товаров	47 821	202 558
Итого расходы по обычным видам деятельности	209 581	385 119

6. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	2 167 834	1 852 680	1 724 780
Чистые активы	2 167 834	1 852 680	1 724 780

Генеральный директор _____Ан Джунмо Главный бухгалтер _____Ли О.А.

30 апреля 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Трак энд Бас Рус» (далее – «Общество») было образовано в 2016 году. Основными видами деятельности Общества являются оптовая продажа запасных частей к автотранспортным средствам и постпродажная (гарантийная) поддержка.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2025 году составила 19 человек (в 2024 году – 19 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, 1-й Красногвардейский проезд, д. 21 стр. 1, помещ. 1Н/32.

Единственным участником Общества является корпорация «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (Республика Корея), владеющая 100% долей в уставном капитале Общества.

В соответствии с Уставом высшим органом управления Обществом является Единственный участник Общества. Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров. Руководство текущей деятельностью возложено на единоличный исполнительный орган, которым является Генеральный директор Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят:

- Г-н Ан Джунмо – Генеральный директор ООО «ХТБР»;
- Г-н Канг Хи Чол – Финансовый директор ООО «ХТБР».

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. входили:

- Г-н Хан Маненг – Генеральный директор ООО «ХТБР»;
- Г-н Канг Хи Чол – Финансовый директор ООО «ХТБР».

Генеральным директором Общества до августа 2025 года являлся г-н Хан Маненг, с августа 2025 года по текущий момент – г-н Ан Джунмо.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%, в феврале 2026 года – до 15,5%, в марте 2026 года – до 15%, а в апреле 2026 года – до 14,5%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

В 2024–2025 годах Общество сталкивалось с ограничениями в обеспечении товарных запасов, обусловленными прекращением поставок импортных автомобилей и перебоями в поставках запасных частей. Указанные обстоятельства были связаны с нарушениями логистических цепочек и действующими санкционными ограничениями со стороны производителей и поставщиков, что оказало негативное влияние на объемы реализации.

В ответ на изменившиеся условия Общество скорректировало структуру своей деятельности, сосредоточив внимание на направлениях с более устойчивым спросом, включая реализацию запасных частей, оказание сервисных и гарантийных услуг, а также поддержку клиентов.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 000 Вон Республики Корея	54,5552	69,5056	69,6338

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Активы

3.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

– актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, - отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценения прав пользования активами в течение 2025 и 2024 годов и на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. не было.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Дебиторская задолженность

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

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

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам».

9. Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учётом причитающихся на конец отчётного периода процентов. Проценты по заёмным средствам включаются в состав прочих расходов.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным, по аренде, и др.) приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По графе «переклассифицировано» раздела «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений отражены:

– перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства в связи с приближением срока погашения обязательства.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как приведённая стоимость будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае, если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам года;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт в отношении автомобилей мелкоузловой сборки (CKD).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящим расходам на выплату годовой премии сотрудникам определяется на основании расчета выполнения плановых показателей по каждому сотруднику, включая социальные взносы.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт определена на основе прошлого опыта Общества по ремонту проданных запчастей, а именно исходя из средней величины затрат на ремонт одной единицы товара, а также ожидаемого количества единиц товара, получаемых от покупателей для целей ремонта в течение трехлетнего периода. Указанный срок определен в соответствии с периодом действия гарантии по проданным товарам, предоставляемой покупателям Общества. Ожидаемое количество единиц товара, получаемых от покупателей для целей ремонта, рассчитывается, принимая во внимание данные прошлых лет по количеству гарантийных случаев.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто в разрезе каждой однородной группы активов (обязательств), явившихся источником их возникновения.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

– *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

– положительные курсовые разницы (на нетто-основе);

– доходы от штрафов;

– доходы от продажи прочего имущества (на нетто-основе);

– прочие доходы.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу, заработная плата коммерческого подразделения, расходы на консультационные услуги, направленные на увеличение объема продаж и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, в том числе:

– оплата услуг банка;

– отрицательные курсовые разницы (на нетто-основе);

– списание имущества - основных средств, материалов (на нетто-основе);

– прочие расходы.

16. Изменения учетной политики с 2025 года

Изменение учетной политики в связи с вступлением в силу новых положений по ведению бухгалтерского учета

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

– актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

  - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
  - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
  - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
  - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

– представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

  - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
  - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
  - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

– прочие доходы и расходы, связанные с курсовыми разницами, в отчете о финансовых результатах показываются свернуто.

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение.

Прочие изменения учетной политики

До 1 января 2025 г. для учета отложенных налоговых активов и обязательств Общество использовало затратный метод (метод отсрочки). С 1 января 2025 г. учет отложенных налоговых активов и обязательств Обществом ведется балансовым методом. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Также показатели отчета о финансовых результатах представлены раздельно в части коммерческих и управленческих расходов (строки 2210 и 2220). До 2025 года управленческие расходы не выделялись.

17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

17.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

1) В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

   С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: курсовые разницы (корректировка 1).

2) В отчете о финансовых результатах за 2025 г. величина расходов по обычным видам деятельности Общества, за исключением себестоимости продаж за 2024 г., в соответствующих суммах классифицирована по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». До 2025 г. величина расходов по обычным видам деятельности Общества, за исключением себестоимости продаж, в полной сумме включалась в строку 2210 «Коммерческие расходы», так как предметом деятельности Общества является оптовая торговля товарами.

Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 г. путем уменьшения строки 2210 «Коммерческие расходы» и соответствующего увеличения строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении расходов, относящихся к управлению Обществом. Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества (корректировка 2).

3) В связи с началом применения с 2025 года балансового метода признания отложенных активов и обязательств последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса. Начиная с 2025 года Общество начало применять балансовый метод для признания отложенных налоговых активов и обязательств. В результате изменения метода отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе в разрезе каждой однородной группы активов (обязательств), явившихся источником их возникновения, показываются свернуто. Ранее отложенные налоговые активы и обязательства показывались развернуто вне зависимости от источника их возникновения. Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные путем сворачивания эффекта от курсовых разниц по займам полученным на показатели строк 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса (корректировка 3).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	321 988	(321 951)	37
2350	Прочие расходы	1	(422 099)	321 951	(100 148)
2210	Коммерческие расходы	2	(182 561)	133 002	(49 559)
2220	Управленческие расходы	2	-	(133 002)	(133 002)
1180	Отложенные налоговые активы	3	202 351	(89 711)	112 640
1420	Отложенные налоговые обязательства	3	89 711	(89 711)	-
Корректировки показателей 2023 года					
1180	Отложенные налоговые активы	3	93 002	(23 597)	69 405
1420	Отложенные налоговые обязательства	3	23 597	(23 597)	-

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно. Соответственно указанным выше корректировкам были скорректированы сравнительные данные в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд организации (аренда офисного помещения).

Сроки полезного использования прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (месяцев)
Офисные здания и помещения	61

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 1.1. «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Обязательства по аренде

Информация по обязательствам по аренде приведена в разделе 4.1 табличных пояснений.

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 2 табличных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. финансовые вложения в сумме 100 808 тыс. руб. представляют собой целевой заём, выданный ООО «ЭЛЛАДА ИНТЕРТРЕЙД». Займы выданы по ставке 0,1% годовых.

В связи с продлением в 2025 году срока погашения до 31 декабря 2027 г., в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025 г. данный заём классифицирован как долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса). По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. заём отражался в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 бухгалтерского баланса), так как срок его погашения не превышал 12 месяцев с отчетной даты.

Обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не выявлено. ООО «ЭЛЛАДА ИНТЕРТРЕЙД» не является связанной стороной Общества.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на валютных счетах	186 497	260 540	270 912
Средства на расчётных счетах	448	362	1 178
Средства в кассе	91	-	-
Итого денежные средства	**187 036**	**260 902**	**272 090**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трёх месяцев)	3 013 993	2 822 110	2 641 000
Итого денежные эквиваленты	**3 013 993**	**2 822 110**	**2 641 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**3 201 029**	**3 083 012**	**2 913 090**

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев представляют собой вклады в российских рублях: на 31 декабря 2025 г. – АО «ОТП Банк» на общую сумму 3 013 993 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – АО «УРИ Банк» на общую сумму 32 110 тыс. руб., АО «ОТП Банк» на общую сумму 2 790 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – АО «УРИ Банк» на общую сумму 141 000 тыс. руб., АО «ОТП Банк» на общую сумму 2 500 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 г. банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях были размещены по ставкам от 12% до 18% (на 31 декабря 2024 г.: от 16,5% до 17,9%; на 31 декабря 2023 г.: от 10,75% до 11,25%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с устойчивым кредитным рейтингом (преимущественно АО «ОТП Банк» с рейтингом ruA+ (Эксперт РА) / АА-(RU) (АКРА).

На конец отчётного периода Общество не имело денежных средств с ограничением на использование.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	472 897	379 721
Иные поступления	4 160	4 925
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**477 057**	**384 646**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	12 668	6 915
Возмещение по гарантии	9 607	19 448
Расчеты с подотчетными лицами	1 897	2 726
Возврат денежных средств покупателям	595	538
Иные платежи	202	218
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**24 969**	**29 845**

5. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. уставный капитал полностью оплачен и отражен в сумме номинальной стоимости долей Единственного участника Общества.

Дивиденды в 2025 и 2024 годах не выплачивались, распределение прибыли не осуществлялось.

Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

В составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) отражены суммы вкладов в имущество Единственным участником Общества.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады Единственного участника «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» в имущество Общества	663 426	663 426	663 426
Итого добавочный капитал (без накопленной дооценки)	**663 426**	**663 426**	**663 426**

6. Заемные средства

Займы полученные (краткосрочные)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток задолженности по займам на начало года	**1 447 239**	**1 354 768**
Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	1 447 239	1 354 768
Погашено займов в отчетном году	**-**	**-**
Начислено процентов	**44 116**	**47 443**
Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	44 116	47 443
Погашено в части начисленных процентов	**(44 668)**	**(48 902)**
Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	(44 668)	(48 902)
Курсовая разница	**(190 520)**	**93 930**
Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	(190 520)	93 930
Остаток задолженности по займам на конец года	**1 256 167**	**1 447 239**
Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	1 256 167	1 447 239

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. имеется задолженность по займу от компании Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о. (Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o., далее — ХММЧ), связанная сторона, находящаяся под общим контролем ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ, заём номинирован в евро.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. действующая процентная ставка составляет 3,47% годовых. Срок возврата — 31 декабря 2026 г. Проценты уплачиваются ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за периодом начисления.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. открытых кредитных линий у Общества нет.

7. Налоги

Налог на прибыль организации

Общество применяет балансовый метод учёта расчётов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		106 888		28 614
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	22 036	5 509	45 420	9 084
Итого ПНР	**22 036**	**5 509**	**45 420**	**9 084**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По курсовым разницам	-	-	94 124	18 825
По иным основаниям	22 043	5 511	14 450	2 890
Погашение ОНА				
По курсовым разницам	(190 556)	(47 639)	-	-
По оценочным обязательствам	(15 170)	(3 793)	(5 040)	(1 008)
По иным основаниям	(6 717)	(1 679)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(190 400)**	**(47 600)**	**103 534**	**20 707**
Налогооблагаемая прибыль		259 187		292 024
Текущий налог на прибыль организаций		**64 797**		**58 405**

Применяемые ставки по налогу на прибыль организаций

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 году, 20% – в 2024 году.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г. Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 40 470 тыс. руб. Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств составила 17 942 тыс. руб. Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах.

8. Выручка

Наименование	2025 г.	2024 г.
Оптовая торговля запасными частями	76 139	290 476
Услуги по поддержке продаж	14 662	12 168
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**90 801**	**302 644**

9. Себестоимость продаж

Наименование	2025 г.	2024 г.
Оптовая торговля запасными частями и услуги по поддержке продаж	47 821	202 558
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**47 821**	**202 558**

10. Коммерческие расходы

Наименование	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	26 432	26 032
Консультационные услуги	6 985	919
Страховые взносы в ПФР и начисления	5 292	4 182
Расходы на маркетинговые исследования	1 493	1 518
Расходы на гарантийный ремонт	-	12 230
Прочие расходы	3 224	4 678
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах	**43 426**	**49 559**

11. Управленческие расходы

Наименование	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	54 862	66 146
Информационно-технологические услуги	16 333	13 626
Амортизация	16 213	16 263
Страховые взносы в ПФР и начисления	10 984	10 625
Консультационные услуги	10 290	13 407
Расходы на операционную аренду автомобилей для сотрудников	2 225	2 848
Прочие расходы	7 427	10 087
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	**118 334**	**133 002**

12. Проценты к получению

Наименование	2025 г.	2024 г.
Проценты по банковским депозитам	473 926	387 908
Проценты по займам выданным	101	101
Итого проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)	**474 027**	**388 009**

13. Проценты к уплате

Наименование	2025 г.	2024 г.
Проценты по займам полученным	44 116	47 443
Налог с доходов иностранных организаций (с полученных процентов)	14 889	12 225
Проценты по арендным обязательствам	2 602	2 684
Итого проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	**61 606**	**62 353**

14. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	143 918	-	-	71 499
Разовая премия сотрудникам	-	4 102	-	5 035
Расходы, связанные с расторжением договора аренды офиса (отступное, возмещение недостатков)	-	-	-	14 462
Прочие операции	231	6 137	37	9 152
Итого прочие доходы/расходы (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)	**144 149**	**10 239**	**37**	**100 148**

15. Связанные стороны

Контролирующее общество

Информация об основном обществе приведена в разделе I данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество входит в группу компаний «ХЕНДЭ» (HYUNDAI) (далее − «Группа»). Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (Республика Корея).

У Общества отсутствуют физические лица, которые имеют возможность контролировать Общество.

Другие связанные стороны

В число связанных сторон Общества также входят другие юридические лица, находящиеся под общим контролем компании «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование	2025 г.	2024 г.
Основное общество		
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (возмещение расходов на гарантийный ремонт и прочие услуги)	19 159	17 086
Другие связанные стороны		
ООО «Мобис Партс СНГ» (прочие услуги)	8	-
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ» (прочие услуги)	-	83
Итого	**19 167**	**17 169**

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование	2025 г.	2024 г.
Основное общество		
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (приобретение товаров и прочих услуг)	15	9
Другие связанные стороны		
ООО «Хендэ АутоИвер Рус» (информационно-технические услуги)	18 351	14 179
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ» (приобретение услуг_	20 714	11 141
ООО «Мобис Партс СНГ» (приобретение запасных частей)	47 033	202 402
Итого	**86 113**	**227 731**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основное общество						
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»	17 595	14 602	12 697	70	61	49
Другие связанные стороны						
ООО «Хендэ АутоИвер Рус»	2 716	2 077	-	2 156	1 020	2 930
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ»	100	-	25	223	256	281
ООО «Мобис Партс СНГ»	-	-	173	-	1 516	3 431
Итого	**20 411**	**16 679**	**12 895**	**2 449**	**2 853**	**6 691**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Операции по займам со связанными сторонами

Займы, полученные от связанных сторон, и начисленные проценты раскрыты в пункте 6 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки по операциям с основным обществом

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2025 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления в том числе:		**12 168**
От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	12 168
Платежи в том числе:		**(18)**
Прочие платежи	4129	(18)

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2024 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления в том числе:		**13 102**
От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	13 102
Платежи в том числе:		**(253)**
Прочие платежи	4129	(253)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Финансового директора и Координирующего директора по продажам.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 28 277 тыс. руб. (в 2024 году – 47 929 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

16. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

18. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г., которая была подписана 31 марта 2026 г., но еще не утверждена Единственным участником Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2025 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности. Основание: приказ Генерального директора Общества № 1/26 от 30 апреля 2026 г.

Генеральный директор _____ Ан Джунмо

Главный бухгалтер _____ Ли О.А.

«30» апреля 2026 г.