

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «ВИП-Авто Т»
Идентификационный номер налогоплательщика	6950230571
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
2.1.	КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2.	ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3.	ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3.1.	<i>Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства</i>	4
2.4.	КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ	5
2.5.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕН	5
2.7.	УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	7
2.7.1.	<i>Учет при получении имущества от арендодателя</i>	7
2.7.2.	<i>Учет при передаче имущества арендатору</i>	8
2.8.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	8
2.9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.10.	ЗАПАСЫ	9
2.10.1.	<i>Материалы</i>	9
2.10.2.	<i>Товары</i>	10
2.11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
2.12.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	11
2.13.	УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	11
2.14.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	11
2.15.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.16.	ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	12
2.16.1	<i>Признание доходов</i>	12
2.16.2	<i>Признание расходов</i>	12
2.17.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
2.18.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	13
3.	Основные средства	14
3.1.	Наличие и движение основных средств	14
3.2.	Наличие и движение прав пользования активами	14
3.3.	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	15
3.4.	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	15
3.5.	Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	15
3.6.	Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	16
3.7.	Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства	16
3.8.	Прочая существенная информация об основных средствах	17
4.	Финансовые вложения	18
4.1.	Наличие и движение финансовых вложений	18
4.2.	Иное использование финансовых вложений	18
4.3.	Прочая существенная информация о финансовых вложениях	18
5.	Запасы	19
5.1.	Наличие и движение запасов	19
5.2.	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	19
5.3.	Прочая существенная информация о запасах	19
6.	Дебиторская задолженность	20
6.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности	20
6.2.	Просроченная дебиторская задолженность	21
7.	Обязательства	21
7.1.	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	21
7.2.	Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	22
7.3.	Оценочные обязательства	22
7.4.	Прочая существенная информация об оценочных обязательствах	23
7.5.	Займы и кредиты	23
7.5.1.	<i>Информация о сроках погашения кредитов и займов</i>	23
8.	Обеспечения обязательств	25
8.1.	Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств	25
9.	Расходы по обычным видам деятельности	26
10.	Выручка	26
11.	Себестоимость	26
12.	Коммерческие расходы	27

13.	Управленческие расходы	27
14.	Прочие доходы	27
15.	Прочие расходы	27
16.	Иная информация	29
16.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	29
16.2.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ	29
16.3.	СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	29
16.4.	СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	30
16.5.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	30
16.6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
16.7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34
16.8.	ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
45.11.2	Торговля розничная легковыми автомобилями и лёгкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

2.2 ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, 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.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Организация считает показатель существенным и приводит обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕН

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу.

Критерий лимита стоимости один для всех групп основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования в мес.	
	2025 год	2024 год
Здания	Свыше 361	Свыше 361
Сооружения	120 - 180	120 - 180
Офисное оборудование	84 - 120	84 - 120
Машины и оборудование	84 - 120	84 - 120
Транспортные средства	12 - 84	12 - 84
Производственный и хозяйственный инвентарь	84 - 120	84 - 120
Земельные участки	Без срока	Без срока

Группа основных средств	Сроки полезного использования в мес.	
	2025 год	2024 год
Другие виды	84 - 120	84 - 120

Срок полезного использования объектов основных средств определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При определении сроков полезного использования учитываются следующие факторы: ожидаемый период эксплуатации в соответствии с техническими характеристиками объекта, ожидаемый физический и моральный износ с учетом особенностей эксплуатации каждого отдельного основного средства, а также планы Компании в отношении длительности использования объекта в качестве основного средства.

При приобретении объектов ОС, бывших в употреблении, срок полезного использования может определяться с учетом документально подтвержденных сроков эксплуатации ОС предыдущими собственниками.

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличении срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство, с учетом срока предыдущего использования.

Изменение срока полезного использования в сторону уменьшения применяется в случае наличия планов о выводе из эксплуатации объектов основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или прекращения признания объекта в качестве основного средства соответственно.

Начисление амортизации осуществляется независимо от результатов деятельности организации и приостанавливается исключительно в случаях и на период, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или выше его балансовой стоимости.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия может быть достоверно определена и составит не менее 100 000 рублей. Иначе она признается равной нулю.

Организация пересматривает элементы амортизации по объектам основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя

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

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при условии, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором

предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, в любом из следующих случаев:

а) предполагаемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в т.ч. для случая, когда договор заключен на неопределенный срок и перспектива продления срока аренды не может быть точно определена;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

Организация не признает предмет краткосрочной аренды (предполагаемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды), используемый организацией для передачи в субаренду, в качестве права пользования активом (ППА) и отражает как операционную аренду.

2.7.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору аренды (субаренды).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. В этом случае арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды и применяет общий порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно в течение срока действия договора.

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря в рамках годовой инвентаризации активов.

Признаками, указывающими на возможное обесценение объектов основных средств, являются (данный список не является исчерпывающим):

- значительное (более чем на 20%) уменьшение текущей рыночной стоимости ОС;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- значительное увеличение рыночных процентных ставок;
- существенное изменение способа использования ОС;
- физическое повреждение ОС.

(Основание: п. 12,13 МСФО (IAS) 36)

Результаты проведенной проверки основных средств на обесценение отражаются в отдельной ведомости.

В бухгалтерском учете и отчетности суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Для учета суммы обесценения по объекту ОС применяется отдельный регистр.

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество учитывает в качестве финансовых вложений следующие активы:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) до момента регистрации учредительных документов;
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования,
- предоставленные другим организациям займы.

Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений является: отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и так далее).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Организация проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Организация определяет уровень существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, при достижении которого организация признает наличие обесценения финансового вложения в диапазоне отклонения от первоначальной суммы финансового вложения в размере 5%;

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Величина созданного резерва учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" и относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов.

Создание оценочных резервов организации рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям, описанным в данном разделе, в т.ч. доходы от выбытия, переоценки и т.п., признаются прочими поступлениями.

Расходы, связанные с выбытием и переоценкой, являются прочими расходами.

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.10.2. Товары

К товарным запасам организации относятся:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (счет учета 41.01 «Товары на складах»);
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи (счет учета 45 «Товара отгруженные»)

К прямым затратам, формирующим фактическую себестоимость единицы товара, относятся суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику при приобретении товаров.

При отгрузке товаров покупателю их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы учета.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально интервальным способом - в процентах по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду просрочки:

- в полном размере, если просрочка оплаты составляет свыше 90 календарных дней;
- в размере 50 %, если просрочка оплаты составляет от 45 до 90 календарных дней;
- резерв не создается при неисполнении обязательств менее 45 календарных дней.

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме фактического вклада участников.

Резервный капитал не создается.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Проценты по займам и кредитам, которые не включаются в стоимость инвестиционного актива, организация учитывает в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

В случае заключения соглашений об отсрочке возврата заемных средств и (или) уплаты процентов заключенного после отчетной даты до даты составления бухгалтерской отчетности, переквалификация таких заемных средств из краткосрочных обязательств в долгосрочные на отчетную дату не происходит. Соответствующая информация в случае ее существенности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Объем денег или других активов к поступлению определен.
- Наличие права на получение дохода, подтвержденное документально.
- Право собственности на товар, имущество передано покупателю, работы или услуги приняты заказчиком, получено одобрение по возмещению дистрибьютером по гарантийному ремонту.
- Уверенность в увеличении экономических выгод.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является справедливая стоимость передаваемого имущества.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы отчетного периода отражаются в отчете о финансовых результатах, где они приводятся с подразделением на выручку и прочие доходы.

2.16.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков отражается (рассчитывается) по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Промежуточными отчетными датами считается квартал.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{Оп}} = \text{ЗОТ}_{\text{Оп}} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где $\text{ОценОбяз}_{\text{Оп}}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{Оп}}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп}_{\text{пп}} / \text{ЗОТ}_{\text{пп}},$$

где РОтп_{пп} - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ_{пп} - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормВз} = \text{Вз}_{\text{пп}} / \text{ЗОТ}_{\text{пп}},$$

где Вз_{пп} - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 175	(985)	2 081	-	-	(14)	-	-	-	-	6 256	(999)
	3а 2024 г.	1 000	(946)	3 175	(1 689)	-	(39)	-	-	-	-	4 175	(985)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	1 483	-	-	-	-	-	-	-	1 483	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 175	(985)	598	-	-	(14)	-	-	-	-	4 773	(999)
	3а 2024 г.	1 000	(946)	3 175	(1 689)	-	(39)	-	-	-	-	4 175	(985)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. 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		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	6 762	(5 240)	6 974	(6 762)	6 200	(2 862)	-	-	-	6 974	(1 902)
	3а 2024 г.	1 689	-	9 309	(2 547)	-	(5 240)	-	-	-	6 762	(5 240)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	6 762	(5 240)	6 974	(6 762)	6 200	(2 862)	-	-	-	6 974	(1 902)
	3а 2024 г.	-	-	9 309	(2 547)	-	(5 240)	-	-	-	6 762	(5 240)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

За 2024 г.	1 689	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
------------------	-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 329	4 712	1 743
в том числе:			
Здания	5 072	1 522	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 483	-	-
Транспортные средства	3 774	3 190	1 743
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	9 055	-	-	(9 055)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 934	-	-	(10 934)	-	-
в том числе: Автомобили	За 2025 г.	-	-	598	-	-	(598)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 625	-	-	(1 625)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	6 974	-	-	(6 974)	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 309	-	-	(9 309)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 483	-	-	(1 483)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

3.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период

За 2025 г. 0 тыс. руб.	За 2024 г. 0 тыс. руб.
------------------------	------------------------

Результат обесценения и восстановления обесценения капитальных вложений, включенных

а) в доходы отчетного периода:

б) в расходы отчетного периода:

За 2025 г.: Доходы: 0 тыс. руб. Расходы: 0 тыс. руб.	За 2024 г.: Доходы: 0 тыс. руб. Расходы: 0 тыс. руб.
--	--

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

На 31.12.2025г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г 0 тыс. руб.
----------------------------	----------------------------	----------------------------

Сумма возмещения убытков, предоставленный Обществу другими лицами, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, признанная доходом в составе прибыли (убытка).

За 2025 г. 0 тыс. руб.	За 2024 г. 0 тыс. руб.
------------------------	------------------------

Информация в соответствии с пунктами 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

3.8. Прочая существенная информация об основных средствах

Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности

Результат от выбытия основных средств за отчетный период.

За 2025 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.
--	--

Переоценка основных средств в 2025 и 2024 гг. не проводилась.

Признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату.

На 31.12.2025г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г 0 тыс. руб.
----------------------------	----------------------------	----------------------------

Способы оценки основных средств (по группам)

Группа ОС	Способ оценки
Здания	По первоначальной стоимости
Сооружения	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Земельные участки	По первоначальной стоимости
Другие виды	По первоначальной стоимости

Элементы амортизации основных средств и их изменения:
способы начисления амортизации (в т. ч. по группам ОС):

Группа ОС	Способ начисления амортизации
Здания	линейный
Сооружения	линейный
Офисное оборудование	линейный
Машины и оборудование	линейный
Транспортные средства	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	линейный
Земельные участки	линейный
Другие виды	линейный

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	278 810	(262 734)	-	-	-	-	16 076	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	278 810	(262 734)	-	-	-	-	16 076	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	93 400	(93 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	93 400	(93 400)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	372 210	(356 134)	-	-	-	-	16 076	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

На 31.12.2025 г. 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г. 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г. 0 тыс. руб.
------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Наличие долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость

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

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Финансовые вложения с признаками обесценения отсутствуют.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	219 696	-	1 396 262	(1 447 825)	-	-	X	X	168 133	-
	За 2024 г.	178 946	-	1 063 120	(1 022 370)	-	-	X	X	219 696	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	2 111	(2 031)	-	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	2	-	924	(924)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	219 695	-	1 394 151	(1 445 794)	-	-	-	-	168 052	-
	За 2024 г.	178 944	-	1 062 196	(1 021 446)	-	-	-	-	219 695	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
Товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			

5.3. Прочая существенная информация о запасах

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
-----------------	-----------------	-----------------

Сырье и материалы 0 тыс. руб. Товары 0 тыс. руб.	Сырье и материалы 0 тыс. руб. Товары 0 тыс. руб.	Сырье и материалы 0 тыс. руб. Товары 0 тыс. руб.
---	---	---

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	309 383	-	252 872	-	(296 746)	-	-	-	265 509	-
	За 2024 г.	280 729	-	78 699	-	(50 045)	-	-	-	309 383	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 784	-	2 841	-	(6 276)	-	-	-	3 349	-
	За 2024 г.	4 217	-	6 605	-	(4 038)	-	-	-	6 784	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 238	-	6 545	-	(24 120)	-	-	-	6 663	-
	За 2024 г.	15 213	-	24 093	-	(15 068)	-	-	-	24 238	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	730	-	-	-	-	-	-	-	730	-
	За 2024 г.	730	-	-	-	-	-	-	-	730	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 666	-	-	-	(25 666)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 666	-	-	-	-	-	25 666	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	236 736	-	131	-	(236 596)	-	-	-	271	-
	За 2024 г.	249 775	-	13 209	-	(26 248)	-	-	-	236 736	-
Расчеты по налогам и	За 2025 г.	-	-	2 198	-	-	-	-	-	2 198	-

сборам	3а 2024 г	143			(143)				
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г	11 075		1 130				12 205	
	3а 2024 г	6 103		4 972				11 075	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г	65		222				287	
	3а 2024 г			65				65	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г	3 983			(3 983)				
	3а 2024 г			3 983				3 983	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г			3 000				3 000	
	3а 2024 г	4 300			(4 300)				
Расходы будущих периодов	3а 2025 г	106		122	(106)			122	
	3а 2024 г	246		106	(246)			106	
Предоставленные займы	3а 2025 г			236 684				236 684	
	3а 2024 г								
Итого	3а 2025 г	309 383		252 872	(296 746)		X	265 509	
	3а 2024 г	280 729		78 699	(50 045)		X	309 383	

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	199 016	-	-	(61 220)	-	-	137 796
	3а 2024 г.	239 560	1 607	-	(43 600)	-	-	199 016
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 607	-	-	(1 607)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 449	1 607	-	(1 449)	-	-	1 607

Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	8 000	-	-	-	-	8 000
	3а 2024 г.	8 000	-	-	-	-	8 000
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	189 409	-	(59 613)	-	-	129 796
	3а 2024 г.	231 560	-	(42 151)	-	-	189 409
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	260 909	125 463	(135 886)	-	-	250 486
	3а 2024 г.	160 779	133 445	(33 316)	-	-	260 909
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	62 566	70 645	(62 115)	-	-	71 097
	3а 2024 г.	32 028	62 519	(31 981)	-	-	62 566
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	69	196	(87)	-	-	178
	3а 2024 г.	79	-	(10)	-	-	69
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	65	-	(65)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	356	41 822	(159)	-	-	42 020
	3а 2024 г.	856	6	(506)	-	-	356
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	4 765	-	-	-	4 765
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	175 782	-	(70 419)	-	-	105 363
	3а 2024 г.	115 610	60 172	-	-	-	175 782
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 128	1 631	(2 265)	-	-	3 494
	3а 2024 г.	1 645	2 483	-	-	-	4 128
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6 016	-	(842)	-	-	5 174
	3а 2024 г.	23	5 994	(1)	-	-	6 016
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	11 221	507	-	-	-	11 728
	3а 2024 г.	9 501	1 720	-	-	-	11 221
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	770	1 178	-	-	-	1 948
	3а 2024 г.	219	551	-	-	-	770
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	4 720	-	-	-	4 720
	3а 2024 г.	753	-	(753)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	459 925	125 463	(197 106)	-	X	388 282
	3а 2024 г.	400 339	135 052	(76 916)	-	X	459 925

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 843	5 077	5 941	85	1 894
	3а 2024 г.	2 744	2 909	2 134	676	2 843
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	2 843	5 077	5 941	85	1 894
	3а 2024 г.	2 744	2 909	2 134	676	2 843

7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 1894 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) 0 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 2843 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) 0 тыс. руб.

7.5. Займы и кредиты

7.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Лимит задолженности в валюте кредита	Размер задолженности на отчетную дату	Размер задолженности на текущую дату	Целевое назначение	Процентная ставка, %	Дата погашения	График погашения при наличии, а так же комментарии о планах по погашению/пролонгации/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
			31.12.2025	23.03.2026					
Долгосрочные кредиты									
Юклянюк Игорь Владимирович ИП	Договор займа от 29.07.2024	8 000	8 000	8 000	пополнение оборотных средств	15,0%	31.12.2027	нет	нет
Важная персона - Авто М ИНН 6950108660	Договор беспроцентного займа в Руб от 15.04.22_T	50 000	12 035	12 035	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
Важная персона - Авто ООО ИНН 6901084230	Договор беспроцентного займа в Руб от 11.04.22_T	70 000	16 250	16 250	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
Важная персона Авто ООО ИНН 6901091237	Договор беспроцентного займа в Руб от 26.04.22_T	20 000	13 200	13 200	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
ВИП - Авто Спорт ООО ИНН 6950157995	Договор беспроцентного займа в Руб от 25.01.22	100 000	77 316	77 516	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
ВИП-Авто Л ООО ИНН 6950144523	Договор беспроцентного займа в Руб от 28.04.22_T	17 000	10 995	0	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
Итого долгосрочных кредитов и займов:		265 000	137 796	127 001					

Единица измерения: тыс. руб.

Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Лимит задолженности в валюте кредита	Размер задолженности на отчетную дату	Размер задолженности на текущую дату	Целевое назначение	Процентная ставка, %	Дата погашения	График погашения при наличии, а так же комментарии о планах по погашению/пролонгации/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
			31.12.2025	23.03.2026					
Краткосрочные кредиты и займы:									
АО Экспобанк ИНН 7708397772	Кредитный договор № 62/24 от 11.06.2024 г.	180 000	58 450	74 202	Финансирование приобретения новых а/м и с пробегом	22,0%	11.06.2026	нет	поручительство, движимое имущество
Юклянюк Игорь Владимирович ИП	Проценты по краткосрочному займу	8 000	1 956	2 270	пополнение оборотных средств	15,0%	31.12.2027	нет	нет
БАНК ВТБ (ПАО) ИНН 7702070139	Кредитный договор № СВЛ/513925-509277 от 02.10.25	300 000	48 451	85 901	Финансирование приобретения новых а/м и пополнение оборотных средств	20,1%	01.10.2027	нет	поручительство
Итого краткосрочных кредитов и займов:		488 000	108 857	163 373					

Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Лимит задолженности в валюте кредита	Размер задолженности на отчетную дату	Размер задолженности на текущую дату	Целевое назначение	Процентная ставка, %	Дата погашения	График погашения при наличии, а так же комментарии о планах по погашению/продлонгации/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
			31.12.2024	21.02.2025					
Долгосрочные кредиты									
Юклянюк Игорь Владимирович ИП	Договор займа от 29.07.2024	8 000	8 000	8 000	пополнение оборотных средств	15,0%	31.12.2027	нет	нет
Важная персона - Авто М. ИНН 6950108660	Договор беспроцентного займа в Руб от 15.04.22_T	50 000	13 348	13 348	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
Важная персона - Авто ООО ИНН 6901084230	Договор беспроцентного займа в Руб от 11.04.22_T	70 000	54 055	54 055	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
Важная персона Авто ООО ИНН 6901091237	Договор беспроцентного займа в Руб от 26.04.22_T	20 000	13 400	13 400	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
ВИП - Авто Спорт ООО ИНН 6950157995	Договор беспроцентного займа в Руб от 25.01.22	100 000	71 161	71 161	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
ВИП-Авто Л ООО ИНН 6950144523	Договор беспроцентного займа в Руб от 29.04.22_T	17 000	16 900	16 900	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
ВИП-АВТО Ф ООО ИНН 6900000526	ДОГОВОР ЗАЙМА в Руб от 09.10.23_T	12 550	12 550	12 550	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	нет
ХГРУПП ООО ИНН 6950196056	ДОГОВОР ЗАЙМА в Руб от 09.10.23_T	7 995	7 995	7 995	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2027	нет	
Итого долгосрочных кредитов и займов:		285 545	197 409	197 409					
Единица измерения: тыс. руб.									
Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Лимит задолженности в валюте кредита	Размер задолженности на отчетную дату	Размер задолженности на текущую дату	Целевое назначение	Процентная ставка, %	Дата погашения	График погашения при наличии, а так же комментарии о планах по погашению/продлонгации/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
			31.12.2024	21.02.2025					
Краткосрочные кредиты и займы:									
АО Экспобанк/ ИНН 7706397772	Кредитный договор № 62/24 от 11.06.2024 г.	180 000	179 585	148 310	Финансирование приобретения новых а/м и с пробегом	27,0%	11.06.2026	нет	поручительство, движимое имущество
Юклянюк Игорь Владимирович ИП	Проценты по долгосрочному займу	8 000	325	325	пополнение оборотных средств	15,0%	31.12.2027	нет	нет
Итого краткосрочных кредитов и займов:		188 000	179 910	148 635					

Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Лимит задолженности в валюте кредита	Размер задолженности на отчетную дату	Размер задолженности на текущую дату	Целевое назначение	Процентная ставка, %	Дата погашения	График погашения при наличии, а также комментарии о планах по погашению/продолжению/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
			31.12.2023	29.03.2024					
Долгосрочные кредиты и займы:									
Юклянюк Наталия Станиславовна ИП	Договор займа в Руб от 13.12.19 Т	8 000	8 000	8 000	пополнение оборотных средств	15,0%	31.12.2023	нет	нет
Важная персона - Авто М ИНН 6950108660	Договор беспроцентного займа в Руб от 15.04.22 Т	31 500	38 650	31 500	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2026	нет	нет
Важная персона - Авто ООО ИНН 6901084230	Договор беспроцентного займа в Руб от 11.04.22 Т	66 800	69 050	66 800	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2026	нет	нет
Важная персона Авто ООО ИНН 6901091237	Договор беспроцентного займа в Руб от 26.04.22 Т	13 500	12 500	13 500	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2026	нет	нет
ВИП - Авто Спорт ООО ИНН 6950157995	Договор беспроцентного займа в Руб от 25.01.22	53 660	94 360	51 660	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2026	нет	нет
ВИП-Авто Л ООО ИНН 6950144523	Договор беспроцентного займа в Руб от 28.04.22 Т	17 000	17 000	17 000	пополнение оборотных средств	0,0%	31.12.2026	нет	нет
Итого долгосрочных кредитов и займов:		190 460	239 560	188 460					
Единица измерения: тыс. руб.									
Кредитор (с указанием ИНН)	Вид кредитного продукта, № и дата	Лимит задолженности в валюте кредита	Размер задолженности на отчетную дату	Размер задолженности на текущую дату	Целевое назначение	Процентная ставка, %	Дата погашения	График погашения при наличии, а также комментарии о планах по погашению/продолжению/замещению/рефинансированию для кредитов, срок погашения которых приходится на ближайшие 6 мес.	Обеспечение (описание, местонахождение, залогодатель)
			31.12.2023	29.03.2024					
Краткосрочные кредиты и займы:									
ПАО Банк ФК Открытие ИНН 7706092528	Кредит № РД 486 23 ЦФД К в Руб от 11.07.23	80 000	33 949	31 683	пополнение оборотных средств	19,3%	08.05.2025	нет	поручительство, движимое имущество
АО Экспобанк ИНН 7708397772	Кредитный договор № 108 23 от 26.06.2023 г.	100 000	83 306	53 860	пополнение оборотных средств	20,5%	26.06.2025	нет	поручительство, движимое имущество
Итого краткосрочных кредитов и займов:		180 000	117 255	85 543					

8. Обеспечения обязательств

8.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Поручительства за третьих лиц

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 000 000	900 000	760 000
в том числе:			
Важная персона - Авто ООО	480 000	180 000	80 000
ВИП-Авто Л ООО	480 000	180 000	80 000
ВИП - Авто Спорт ООО	480 000	180 000	80 000
ХГРУПП ООО	300 000	-	180 000
Важная персона Авто ООО	300 000	-	-
Юклянюк Игорь Владимирович ИП	300 000	-	180 000

ВИП-АВТО Ф	300 000	-	80 000
Важная персона - Авто М	180 000	180 000	80 000
ВИП-АВТО К	180 000	180 000	-
Выданные - всего	1 595 400	1 750 250	1 215 000
в том числе:			
Важная персона - Авто ООО	543 400	570 250	477 000
Важная персона - Авто М	350 000	300 000	218 000
ВИП-Авто Л ООО	350 000	250 000	70 000
ВИП - Авто Спорт ООО	250 000	280 000	170 000
ВИП-АВТО К	102 000	300 000	230 000
ХГРУПП ООО	-	50 000	50 000

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	1 444 509	1 015 815
Затраты на оплату труда	68 645	35 129
Отчисления на социальные нужды	12 435	6 442
Амортизация	2 875	5 279
Прочие затраты	112 834	52 105
Итого по элементам	1 641 299	1 114 770
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 641 299	1 114 770

10. Выручка

"Выручка" (код 2110)

Выручка	Кол-во проданных а/м, шт.	Сумма 2024 г.	Кол-во проданных а/м, шт.	Сумма 2025 г.
Автомобили переданные на реализацию	588	859 140	571	750 103
Автомобили по комиссии	11	971	77	6 626
Автомобили с пробегом от физ. лица	121	236 189	847	860 367
Автомобили с пробегом от юр. Лиц	21	30 739	23	28 292
КВ от банков		3 288		4 826
КВ от страховых компаний		984		22 284
Пакет "Помощь на дорогах"		1 406		0
РКО Возмещение		4		668
Продажа запчастей и аксессуаров				2316
Агентское вознаграждение				168
Услуги Trade-In				12
Итого	741	1 132 721	1 518	1 675 662

11. Себестоимость

"Себестоимость" (код 2120)

Себестоимость	Сумма 31.12.2024	Сумма 31.12.2025
Автомобили переданные на реализацию	769 865	690 737
Автомобили с пробегом от физ. лица	224 404	729 209
Автомобили с пробегом от юр. Лиц	20 622	22 603
Итого	1 014 891	1 442 549

12. Коммерческие расходы

"Коммерческие расходы" (код 2210)

Наименование статьи расходов	Сумма 31.12.2024	Сумма 31.12.2025
Амортизация	5 279	2875
Командировочные расходы	164	227
Материальные расходы	3 066	1190
Оплата труда	41 571	81080
Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование	248	6
Реклама	47	10089
Страхование имущества	94	121
Услуги комиссионеров	32 663	24171
Услуги сторонних организаций	16 206	24384
Агентское вознаграждение		53071
Итого	99 338	197214

13. Управленческие расходы

«Управленческие расходы» (код 2220)

Наименование статьи расходов	Сумма 31.12.2024	Сумма 31.12.2025
Имущественные налоги	10	9
Материальные расходы	185	765
Услуги сторонних организаций		598
Итого	282	
Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование	63	102
		62
Канцелярские расходы	1	
Итого	541	1536

14. Прочие доходы

«Прочие доходы» (код 2340)

Наименование статьи доходов	Сумма 31.12.2024	Сумма 31.12.2025
Оценочные обязательства по оплате труда	676	85
Прочие внереализационные доходы (расходы)	17 636	
Итого	18 231	85

15. Прочие расходы

«Прочие расходы» (код 2350)

Наименование статьи расходов	Сумма 31.12.2024	Сумма 31.12.2025
Восстановление амортизационной премии	2	
Оприходование излишков	1	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	244	499
Прочие внереализационные доходы (расходы) без НУ	33	92
Расходы на услуги банков	2 513	3658
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	35	74
Реализация основных средств	417	3

Итого	3 245	4326
-------	-------	------

16. Иная информация

16.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 25, 12 и 5 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023г. соответственно.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор Юклянюк Игорь Владимирович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

16.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 0 тыс.руб.

16.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	74209	72447	66779
Соотношение, в %	0.0433	0.0434	0.0442

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 7421 раз превышают уставный капитал.

16.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

16.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- Юклянюк Игорь Владимирович - акционер, владеющий 10 % акций;
- Юклянюк Наталия Станиславовна - основной акционер, владеющий 70 % акций;
- Предприятия, находящиеся под общим контролем Юклянюк И.В., Юклянюк Н.С.:

наименование организации/ участники	Сведения об аффилированных лицах (принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо)		
	Юклянюк Наталия Станиславовна	Юклянюк Игорь Владимирович	ООО "ХОЗТОРГ"
ООО «Важная персона Авто», г.Тверь, Московское шоссе, дом 1, корпус 1	70	10	20
ООО «ХОЗТОРГ», г.Тверь, ул.1-я Суворова, дом 1	70	30	
ООО «ЭКСИМ», г.Тверь Волоколамский проспект, 12	100		
ООО «ЭКСИМ плюс», г.Тверь Волоколамский проспект, 12		100	
ИП Юклянюк Н.С.	100		
ИП Юклянюк И.В.		100	
ООО «Важная персона-Авто М», г.Тверь, Московское шоссе, дом 21	20	80	
ООО «ВИП-Авто Л», г.Тверь Московское шоссе, дом 1, корпус 2	70	10	20
ООО «Важная персона-Авто», г.Тверь, Московское шоссе, дом 1, корпус 1	70	10	20
ООО «ВИП-Авто Британия», Тверь,Московское шоссе, дом 1	20	80	
ООО «ВИП-Мото Спорт», Тверь,Московское шоссе, дом 1, дом 23		100	
ООО «ВИП-Авто Ф», Тверь, Московское шоссе, дом 23а		100	
ООО «ВИП-Авто К», Тверь, Московское шоссе, дом 1, корпус 2		100	
ООО «ВИП-Авто С», Тверь, Московское шоссе, дом 1, корпус 2	70	10	20
ООО «ВИП-Авто Спорт», г.Тверь, Московское шоссе, дом 21	20	80	

Основным участником Организации является Юклянюк Игорь Владимирович с долей владения 100,00%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Юклянюк Игорь Владимирович, ИНН 695202541407.

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления
- зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса
- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами приведены ниже:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма оборота с НДС за 2024 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 (с НДС), тыс. руб.	Сумма оборота с НДС за 2025 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025 (с НДС), тыс. руб.
Важная персона-Авто	Покупка з/ч	31.01.2026	26 346	1 265	23 764	17 317
Важная персона-Авто	Продажа з/ч	31.01.2026	539	42	1 367	113
Важная персона-Авто	Займ	31.12.2029	34 270	0	35 530	20 170
Важная персона-Авто	Прочие расчеты	31.01.2030	3 580	7	6 130	1 491
Важная персона Авто	Оказание услуг	31.01.2025	9 192	850	8 636	628
Важная персона Авто	Займ	31.12.2029	4 400	3 600	4 500	6 000
ВИП-Авто К	Покупка з/ч	31.01.2026	65	0	1 650	0
ВИП-Авто К	Продажа услуг	31.01.2026	84	21	32	32
ВИП-Авто К	Прочие расчеты	31.01.2025	3 000	0	3 000	3 000
ВИП-Авто Л	Покупка з/ч	31.01.2026	0	2	2	2
ВИП-Авто Л	Прочие расчеты	31.01.2026	4 600	4 600		
ВИП-Авто Л	Займ	31.12.2029	4 500	0	4 500	4 500
Важная персона-Авто М	Покупка з/ч	31.01.2026	42 974	2 474	9 728	373
Важная персона-Авто М	Продажа з/ч	31.01.2026	58 686	22 647	13 130	116
Важная персона-Авто	Продажа ам	31.01.2026	32 929	0		

М						
Важная персона-Авто М	Займ	31.12.2029			26 987	0
Важная персона-Авто М	Прочие расчеты	31.01.2026	162 848	17 519	73 983	58 947
ВИП-Авто СПОРТ	Оказание услуг	31.01.2026	335	0	19 756	0
ВИП-Авто СПОРТ	Продажа услуг	31.01.2026	4 558	382	10 720	132
ВИП-Авто СПОРТ	Прочие расчеты	31.01.2026	75 343	70 904	104 324	94 360
ВИП-Авто Ф	Продажа ам	31.01.2026	53 858	9 175		
ВИП-Авто Ф	Оказание услуг	31.01.2026	1 870	0	480	0
ВИП-Авто Ф	Продажа услуг	31.01.2026	562	76		
ВИП-Авто Ф	Прочие расчеты	31.01.2026	52 196	29 330	200	0
ХГРУПП	Покупка ам	31.01.2026			4 960	0
ХГРУПП	Продажа услуг	31.01.2026	12 674	12 550	10 579	332
ХГРУПП	Займ	31.12.2029				
ХГРУПП	Прочие расчеты	31.01.2026	38 388	10 804	62 602	45 542
ХОЗТОРГ	Продажа услуг	31.01.2026	0	21	0	21
Юклянюк И.В.	Займ	31.12.2029	33 080	28 098	242 573	29 242
Юклянюк И.В.	Займ	31.12.2029	5	49	0	44
Юклянюк И.В.	Продажа услуг	31.01.2026			200	0
ИП Юклянюк И.В.	Займ	31.12.2029	4 578	33 802	9 191	36 289

К основному управленческому персоналу Организация относит директора, заместителя директора, коммерческого директора, директора по развитию, финансового директора, руководителя направления продаж.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	25 680 312	12 685 571
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями)	-	-

(негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	25 680 312	12 685 571
В совокупности догосрочных и краткосрочных вознаграждений	25 680 312	12 685 571

16.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код	Показатель	2025 год	2024 год
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	2479	6848
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1587	1200
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	577	346
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2153	1587
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1737	577
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	1011	854
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	416	1011
	(Г) - (Д)		

3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-594	157
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-132	-1337
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-727	-1181
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-620	-1370
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-107	-13
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1752	5667

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 554 116 рублей

16.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

16.8. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор

30 марта 2026



Юклянук Игорь Владимирович