

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «АВТОПАРК»
Идентификационный номер налогоплательщика	381304548738
Форма собственности:	ООО
Отчетная дата (число, месяц, год)	2025г
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
45.11	Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности
45.11.1	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
45.11.2	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
45.11.3	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
45.11.4	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
45.11.31	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет
45.11.39	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая, не включенная в другие группировки
45.11.41	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет за вознаграждение или на договорной основе
45.11.49	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе прочая
45.19.1	Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами

п.46(а)
ФСБУ
4/2023

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации автомобилей в розницу, что раскрыто в разделе «Выручка»

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
66.19	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения
66.19.4	Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества
69.20	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
69.20.3	Деятельность в области налогового консультирования
78.30	Деятельность по подбору персонала прочая
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
96.09	Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	-------------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none">- имущественной обособленности;- непрерывности деятельности;- последовательности применения учетной политики- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>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).</p> <p>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.</p> <p>Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие» в которой разработчиком внедрены типовые формы соответствующие абзацам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, что обусловило следующие особенности ее представления:</p> <p>В связи с тем, что Приложения 3 "Нематериальные активы" и 11 "Государственная помощь" не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности. В представленном комплекте после Приложения 10 "Расходы по обычным видам деятельности" размещается Приложение 12 "Иная информация".</p> <p>Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) 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.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
---	------------------------

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

В течение отчетного года изменения учетной политики Организации, не связанные с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также с разработкой Организацией новых способов ведения учета, не проводились.	п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008
--	-----------------------------------

2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>Последствия изменений учетной политики, вызванных изменением законодательства, отражены в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008.</p> <p>В учетную политику Общества внесены изменения/дополнения:</p> <p>1. В связи с применением с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации;</p> <p>2. 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • представление бухгалтерской отчетности; • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: - <i>разделение обязательств по аренде на долгосрочные (строка 1450 «Прочие обязательства») и краткосрочные строка 1520 «"Кредиторская задолженность" как группа показателей (п. 11 ФСБУ 4/2023), ранее вся сумма арендных обязательств раскрывалась в составе долгосрочных по строке баланса 1450 без разделения.;</i> • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <p>В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024.</p>	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
---	---

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.</p> <p>Количественный критерий: Показатель признается существенным, если его величина составляет 10% и более от итогового показателя по соответствующей группе статей или разделу бухгалтерской отчетности за отчетный период. Уровень существенности может быть скорректирован в зависимости от качественных характеристик раскрываемой информации.</p> <p>Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.</p>	<p>п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023</p>
--	--

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 ВЛОЖЕНИЯ

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

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - Офисное оборудование;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023).

Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу, при этом объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет.

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 в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

ФСБУ
6/2020

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования	
	2025 год	2024 год
Здания	-	-
Сооружения	-	-
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 5 лет включительно	свыше 2 лет до 5 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 5 лет до 7 лет включительно	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 5 лет включительно	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Прочие	свыше 2 лет до 5 лет включительно	свыше 2 лет до 5 лет включительно

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 100 тыс. рублей от суммы выгоды от выбытия основного средства.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу

ФСБУ
25/2018

использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования предметом аренды (ППА) оценивается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, внесенных авансом арендных платежей и затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях осуществленные на дату начала аренды.

Основные этапы формирования ППА:

- Заключение договора аренды: Условия договора должны четко определять актив, срок аренды и передачу контроля над активом арендатору.
- Первоначальная оценка: Определение стоимости ППА, которая включает:
 - Оценочное обязательство по аренде: Предполагаемая сумма арендных платежей за весь срок договора.
 - Авансовые арендные платежи: Платежи, внесенные до начала аренды.
 - Первоначальные затраты: Затраты на доставку, установку и другие необходимые для приведения актива в рабочее состояние действия.
- Первоначальное признание в учете: Создание ППА на балансе арендатора после заключения договора аренды в составе внеоборотных активов.
- Отражение в балансе: ППА отражается в составе той же группы активов, к которой относится арендуемый объект.
- Амортизация: ППА амортизируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, за вычетом ликвидационной стоимости (которая равна нулю при аренде без выкупа).

При расчете стоимости права пользования активами и суммы арендных обязательств в состав расчета не включаются:

• Коммунальные платежи в составе переменной арендной платы. Данные платежи включаются в состав текущих расходов, как расходы по обычным видам деятельности.

• Обеспечительные платежи, если по условиям договора является возвратным.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства

<p>по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.</p> <p>Ставка дисконтирования определяется исходя из ставки, по которой организация могла бы привлечь кредит или заем на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии аналогичных займов или кредитов, организация применяет среднюю банковскую ставку для организаций такого же типа видов деятельности и размера компании.</p> <p>Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.</p>	
<p>2.7.2. Учет при передаче имущества арендатору</p> <p>Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p> <p>В 2025г операции по объектам учета не операционной (финансовой) аренды отсутствовали</p>	<p>ФСБУ 25/2018</p>

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.</p> <p>На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p> <p>Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.</p> <p>На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. На 31.12.2025г подобных признаков не выявлено.</p>

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; 	<p>ПБУ 19/02</p>
--	----------------------

<ul style="list-style-type: none"> • займы, предоставленные другим организациям; • депозитные вклады в кредитных организациях; <p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p> <p>Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.</p> <p>Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.</p> <p>Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов сверхнормативно.</p>	
--	--

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

<p>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.</p> <p>Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы признаются не существенными активами. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К ним относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • офисные канцтовары и принадлежности; • почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; • вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; • материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка. <p>В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.</p>	ФСБУ 5 /2019
--	-----------------

<p>При отпуске запасов в эксплуатацию и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.</p> <p>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.</p>	
---	--

2.10.2. Товары

<p>Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по его фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы" с (пп. "г" п. 3, п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Товары учитываются на счете 41 "Товары".</p> <p>Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.</p> <p>При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.</p> <p>Учет товаров, принятых на комиссию для реализации, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию" по цене, предусмотренной в приемо-сдаточных документах (то есть по цене, согласованной с комитентом).</p> <p>Списание товаров, принятых на комиссию с забалансового счета производится на дату их передачи покупателю или возврату комитенту. При реализации товаров в учете не формируется ни доходов, ни расходов.</p> <p>При передачи посреднику товаров на реализацию организация списывает с кредита 41 «Товары» в дебет счета 45 их фактическую себестоимость по переданным товарам в том же порядке, что и при отгрузке покупателю (перевозчику) запасов. При передаче товаров право собственности сохраняется за организацией.</p> <p>Товары, переданные на реализацию посреднику (комиссионеру), учитываются на счете 45 до даты перехода права собственности на товар к покупателю (то есть до момента признания выручки от их реализации).</p> <p>На основании предоставленного отчета агента комиссионером датой реализации товаров, указанную в отчете признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • доход по обычным видам деятельности от продажи товаров. • прочий доход, от продажи иного имущества (объекты основных средств или материалы). <p>Сумму дохода определяется как договорная стоимость продажи, указанную в отчете комиссионера, за вычетом НДС</p>	<p>ФСБУ 5 /2019</p>
---	-------------------------

2.10.3. Резерв под обесценение запасов

<p>В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов.</p> <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения</p>	<p>п.30 ФСБУ 5/2019</p>
--	---------------------------------

<p>фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.</p> <p>Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.</p> <p>Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p> <p>По результатам инвентаризации запасов резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием запасов, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.</p>	
--	--

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; • денежные переводы в пути на отчетную дату; • высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, <p>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.</p> <p>Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.</p> <p>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.</p>	<p>п. 5 ПБУ 23/2011</p>
---	---------------------------------

<p>В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); • суммы НДС полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков) • Суммы перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам) <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:</p> <p>4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;</p> <p>4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.</p> <p>Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.</p> <p>В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.</p> <p>Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 % от соответствующей раздела Отчета о движении денежных средств.</p>	
--	--

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

<p>Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже товаров на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.</p> <p>Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.</p> <p>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.</p> <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности; – дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; 	
---	--

<p>– остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.</p> <p>Резерв начисляется по правилам налогового учета, без нормирования.</p>	
---	--

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

<p>Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.</p> <p>Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Размер доли участника Общества соответствует соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.</p> <p>Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 50 (пятьдесят) тыс. рублей.</p> <p>Добавочный капитал Общества формируется за счет вкладов участников в имущество с целью увеличения чистых активов и улучшения финансового положения Общества по решению собрания участников.</p> <p>Увеличение добавочного капитала за счет вкладов в имущество участниками Общества может производиться в форме не только денежных средств, но и иного имущества, такого как вещи, доли других обществ, а также за счет вклада в имущество Общества за счет погашения займов участника Общества по решению собрания участников.</p> <p>По решению собрания участников Общества вклады в имущество Общества вносятся участниками Общества непропорционально их долям в уставном капитале Общества.</p> <p>Вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества.</p> <p>Резервный капитал в Обществе не создается</p>	
--	--

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<p>При привлечении Обществом заемных средств с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов.</p> <p>Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p> <p>Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.</p>	<p>пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008</p>
<p>Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).</p> <p>В отчетном периоде при получении займов и кредитов дополнительные затраты не производились.</p>	<p>п. 8 ПБУ 15/2008</p>
<p>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).</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную</p>	<p>п. 19 ФСБУ 4/2023</p>

производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати 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 двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства	
---	--

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

<p>Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ от 19.11.2002 г. №114н на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.</p> <p>Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе определен на основании п.19 ПБУ 18/02. Суммы налоговых активов и в бухгалтерском учете в балансе отражаются в свернутом виде. Разница от пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в случае изменения ставки налога на прибыль, относится на счет прибылей и убытков.</p> <p>Способ определения величины текущего налога на прибыль определен согласно п.22 ПБУ 18/02 на основе данных бухгалтерского учета, исходя из сумм условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).</p>	ПБУ 18/02
---	-----------

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).	п.3, 6 ПБУ 9/99
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	п. 12 ПБУ 9/99
Способом определения стоимости товаров, переданной Обществом по договорам,	

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.	
---	--

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 места их реализации, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.	ПБУ 10/99
<p>Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p> <p>В составе расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом реализации товаров, работ, услуг а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; - затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; - амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; <p>другие аналогичные по назначению управленческие расходы.</p> <p>Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p> <p>Затраты, связанные напрямую с продажей товаров, услуг в организации, не отнесенные на себестоимость товара, отражаются на счете учета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». В состав расходов отражены, частности, следующие расходы (издержки обращения):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Амортизация - Амортизация арендованного имущества (ППА) -на перевозку товаров; - на оплату труда; - на операционная аренду; - на содержание помещений и инвентаря; - по хранению товаров; - предпродажная подготовка; -на рекламу; -маркетинговые расходы; -на представительские расходы; - другие аналогичные по назначению расходы 	п.20 ПБУ 10/99

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства</p> <ul style="list-style-type: none"> – на оплату предстоящих отпусков; <p>При формировании оценочного обязательства организация применяет нормативный метод начисления. (ст. 324.1 НК РФ).</p> <p>На последнее число каждого месяца рассчитывается сумма отчислений в резерв на оплату отпусков на основании ежемесячного процента отчислений и фактических расходов на оплату труда за месяц. Размер ежемесячного отчисления в отчетном году составил – 11,17 %.</p> <p>Расчет выполняется по формулам:</p> <p>Резерв на отпуск = Расчетная база × процент отчислений;</p> <p>Резерв по взносам = Сумма взносов с расчетной базы × процент отчислений.</p> <p>В расчетную базу включаются все начисления, учитываемые при расчете среднего заработка.</p> <p>Остатки созданного организацией резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежат обязательной, как минимум один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризации.</p> <p>По итогам инвентаризации в соответствии с пунктом 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств остаток числящегося в бухгалтерском учете резерва должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений на обязательное социальное страхование и обеспечение.</p> <p>Исходя из указанных положений целью инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков является выявление обоснованности и «реальности» числящегося остатка сумм.</p> <p>В случае, если сумма числящегося в бухгалтерском учете остатка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков превышает исчисленную величину расходов на оплату неиспользованных отпусков, то разница включается в прочие доходы на 31 декабря текущего года (дебет счета 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работников» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» кредит счета 91.01 «Прочие доходы»).</p>	
--	--

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>Общество признает событием после отчетной даты факт (<i>факты</i>) хозяйственной деятельности, который (<i>которые</i>) оказал (<i>оказали</i>) или может (<i>могут</i>) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (<i>которые</i>) имел (<i>имели</i>) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.</p> <p>Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.</p>	<p>п.6 ПБУ 7/98</p>
---	-----------------------------

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1, табличной части настоящих пояснений.

4.1. Наличие и движение основных средств

c.1

[illegible]

В составе основных средств учитываются производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, машины и оборудование кроме офисного), офисное оборудование стоимостью свыше 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы предприятия отчетного периода.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей учитываются на счете 10 в разрезе субсчетов и списываются единовременно на расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Основные средства с нулевой остаточной стоимостью в Обществе отсутствуют.

Объекты основных средств, пере классифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблицах 4.2 табличной части настоящих пояснений.

4.2. 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	За 2025 г.	357 711	(58 253)	10 346	(125 589)	(62 370)	(69 091)	-	-	-	242 468	(64 974)
	За 2024 г.	-	-	370 113	(12 402)	(2 688)	(60 941)	-	-	-	357 711	(58 253)
в том числе: Здания	За 2025 г.	42 315	(13 299)	-	(42 315)	(24 180)	(10 881)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	42 315	-	-	(13 299)	-	-	-	42 315	(13 299)
Земельные участки	За 2025 г.	20 485	(5 026)	-	(20 485)	(8 970)	(3 944)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	26 595	(6 110)	(1 183)	(6 208)	-	-	-	20 485	(5 026)
Офисные помещения	За 2025 г.	32 221	(6 270)	10 325	(5 664)	(1 824)	(8 178)	-	-	-	36 882	(12 624)
	За 2024 г.	-	-	33 067	(846)	(231)	(6 500)	-	-	-	32 221	(6 270)
Прочие объекты права пользования активом (помещения для автосалона)	За 2025 г.	262 690	(33 659)	21	(57 126)	(27 397)	(46 088)	-	-	-	205 585	(52 350)
	За 2024 г.	-	-	268 136	(5 446)	(1 275)	(34 933)	-	-	-	262 690	(33 659)

В составе основных средств Общества учитывает арендованное недвижимое имущество с начала 2024г по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и отражается обособленно на отдельном субсчете как Права пользования активами (ППА) остаточная стоимость которых по составила:

- по состоянию на 31.12.2025 в размере 177 493 тыс. руб.
- по состоянию. на 31.12.2024 в размере 299 458 тыс. руб.

В 2023г стандарт не применялся.

В течение 2025 года произошло выбытие прав пользования активами (ППА) в связи с прекращением деятельности обособленных подразделений. Договоры аренды были расторгнуты:

- в I квартале 2025г — по подразделению в г. Улан-Удэ;
- во II квартале 2025 г. — по подразделению в г. Иркутск, ул. Сергеева,3/5;
- во IV квартале 2025 г. — по подразделению в г. Чита, ул. Ковыльная,6;

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Информация о наличии и движении амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в таблицах 4.3 табличной части настоящих пояснений.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	181 707	307 092
в том числе:		
Здания	-	29 016
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 392	3 542
Офисное оборудование	421	-
Транспортные средства	2 388	4 058
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	34
Земельные участки	-	15 459
Офисные помещения	24 258	25 951
Прочие объекты права пользования активом (помещения для автосалона)	153 235	229 031
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		

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

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

Информация наличии, движении и понесенных затратах при приобретении основных средств представлена в таблицах 4.5 табличной части настоящих пояснений.

4.5. 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	фактическое затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	11 160	-	(324)	(10 836)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	149 874	-	(243)	(150 093)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	703	-	(324)	(379)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 521	-	(243)	(1 740)	-	-
НОУТБУКИ	3а 2025 г.	-	-	132	-	-	(132)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	10 325	-	-	(10 325)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	134 580	-	-	(134 580)	-	-
МАТЕРИАЛЫ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 071	-	-	(1 071)	-	-
АВТОМОБИЛИ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 328	-	-	(3 328)	-	-
ОБОРУДОВАНИЕ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	134	-	-	(134)	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 241	-	-	(9 241)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	324	-	-	(324)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	543	-	-	(543)	-	-
в том числе: Сервер	3а 2025 г.	-	-	324	-	-	(324)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения (27 IP-камер)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	300	-	-	(300)	-	-
Фотоаппарат (камера+объектив) Sony	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	243	-	-	(243)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. 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 - 449 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль - 54 тыс. руб.
--	---------------------------------------

Увеличение данного показателя по сравнению с предыдущим годом (54 тыс. руб. на 31.12.2024) связано со следующим, IV квартале 2025 года Обществом была реализована часть основных средств, числившихся на балансе Обособленного подразделения в г. Чита.

Данные операции были проведены в рамках программы прекращения деятельности указанного обособленного подразделения.

Способы оценки основных средств (по группам)

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения ОС (Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01»).

Элементы амортизации основных средств и их изменения

1. Способы начисления амортизации (в т. ч. по группам ОС):

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств и прекращается с момента его списания с учета.

2. Допущения при определении ликвидационной стоимости ОС:

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб., иначе признается равной нулю.

3. Подходы к определению сроков полезного использования ОС (в т. ч. по группам ОС)

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

В ходе годовой инвентаризации основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года была проведена проверка элементов амортизации (срока полезного использования и ликвидационной стоимости) на предмет их соответствия условиям и режиму эксплуатации.

п.45
ФСБУ
6/2020

<p>В результате анализа установлено:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Фактические условия эксплуатации объектов ОС соответствуют тем, которые были приняты при их вводе в эксплуатацию. 2. Техническое состояние объектов позволяет использовать их в течение ранее установленного срока. 3. Ожидаемый график получения экономических выгод от использования активов не изменился. 	
<p>По результатам инвентаризации ОС и последующего анализа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - По состоянию на 31.12.2025г, (Приказ №ИНВ-1/12 от 01.12.2025 г. Иркутск; Приказ №ИНВ-1/2025,2/2025,3/2025,4/2025,5/2025,№6 от 25.11.25 ОП г. Чита), признаков обесценения основных средств не выявлено. На основании этого создание или пополнение резерва под обесценение основных средств в 2025г не требуется. Сумма резерв под обесценение объектов основных средств составляет 0,00 рублей. - в 2024г Обществом резерв под обесценение основных средств не создавался по причине отсутствия признаков обесценения. 	<p>п.46 ФСБУ 6/2020</p>

5. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1 – 5.2 табличных пояснений.

5. Финансовые вложения

5.1. 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	3а 2025 г.	70 198	-	184 814	(63 100)	-	-	-	-	191 912	-
	3а 2024 г.	-	-	144 170	(76 356)	-	2 286	-	-	70 198	-
в том числе: Переданные в качестве вклада в уставный капитал	3а 2025 г.	98	-	49	-	-	-	-	-	147	-
	3а 2024 г.	-	-	98	-	-	-	-	-	98	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	70 100	-	184 765	(63 100)	-	-	-	-	191 765	-
	3а 2024 г.	-	-	144 170	(76 356)	-	2 286	-	-	70 100	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	7 559	-	31 550 828	(31 232 194)	-	208	-	-	326 402	-
	3а 2024 г.	-	-	6 097 599	(6 090 040)	-	-	-	-	7 559	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	7 559	-	31 550 828	(31 232 194)	-	208	-	-	326 402	-
	3а 2024 г.	-	-	6 097 599	(6 090 040)	-	-	-	-	7 559	-
Итого	3а 2025 г.	77 757	-	31 735 642	(31 295 294)	-	208	-	-	518 314	-
	3а 2024 г.	-	-	6 241 769	(6 166 396)	-	2 286	-	-	77 757	-

В Обществе в составе долгосрочных финансовых вложения учитываются суммы переданные третьим лицам в качестве вклада в уставный капитал, суммы предоставленных займов и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 размер вкладов в уставные капиталы составил 147 тыс. руб., что на 49 тыс. руб. больше показателя на 31.12.2024 года (98 тыс. руб.). Рост данного показателя связан с учреждением в IV квартале 2025 г. юридического лица ООО «Чита-Авто», доля участия в уставном капитале которого составила 49%.

Сумма долга по долгосрочным займам, предоставленные сторонним организациям составила

По состоянию на 31.12.2025 – 191 765 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 – 70 100 тыс. руб.

За отчетный 2025 год Общество выдало займов на сумму 184 765 тыс. руб., что на 40 595 тыс. руб. больше, чем в 2024г (144 170 тыс. руб.)

Сумма начисленных процентов за пользование займами в 2025г составила 34 718 тыс. руб., из которых сумма не погашенных процентов к концу года составляет – 23 451 тыс. руб.

Рост выданных займов связан с увеличением объёма финансирования ключевых партнёров в рамках реализации крупных проектов, требующих значительных вложений.

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на отчетные даты числятся денежные средства на депозитных счетах со сроком размещения до 12 месяцев. Размер размещенных средств увеличился с 7 559 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 до 326 402 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025.

Основными факторами повлиявшими на данную динамику стали:

- С конца 2024 года в компании реализуется стратегия по оптимизации управления автомобильным парком. Ключевым изменением стал переход от использования собственного стока к увеличению доли комиссионных автомобилей. Данная мера позволила значительно снизить операционные издержки, в первую очередь — расходы на предпродажную подготовку, что привело к росту свободного денежного потока (СДП).
- Прекращение деятельности убыточного автосалона во II квартале 2025 года (г. Иркутск, ул. Сергеева, 3/5), что позволило аккумулировать денежные средства и исключить дальнейшие убытки.

5.2. Иное использование финансовых вложений

Показатели финансовых вложений иного использования в Обществе отсутствуют.

5.2. 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	-	-	-

5.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Выбытие объектов Оценка финансовых вложений при их выбытии в Обществе осуществляется: При передаче финансовых вложений в уставный капитал другой организации их стоимость определяется по стоимости, согласованной учредителями (участниками), если она не превышает их балансовую стоимость. При выбытии финансовых вложений в виде предоставленных долгосрочных займов (учитываемых на счёте 58, субсчёт «Предоставленные займы») в результате их погашения, продажи или списания в связи с невозвратом, их стоимость для отражения в бухгалтерском учёте определяется по первоначальной стоимости, по которой заём был принят к учёту.	п.42 ПБУ 19/02
Выбытие объектом после изменения способов оценки Способы оценки в Обществе не изменялись.	п.42 ПБУ 19/02
Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость Объекты по которым в Обществе необходимо определять текущую рыночную стоимость отсутствуют.	п.42 ПБУ 19/02
Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется Объекты по которым в Обществе текущая рыночная стоимость не определяется отсутствуют.	п.42 ПБУ 19/02
Информация о резерве под обесценение финансовых вложений В соответствии с принятой учетной политикой, Обществом на конец отчетного года резерв под обесценение дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров по займам выданным, не создавался.	п.42 ПБУ 19/02

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 6.2.

6.1. 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.	908 532	-	2 641 361	(3 343 590)	-	-	X	X	206 303	-
	За 2024 г.	673 139	-	5 904 377	(5 381 302)	-	-	X	X	908 532	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	95	-	19 033	(17 593)	-	-	(64)	-	1 471	-
	За 2024 г.	-	-	36 563	(36 468)	-	-	11 191	-	95	-
Товары	За 2025 г.	908 437	-	2 622 328	(3 325 997)	-	-	64	-	204 832	-
	За 2024 г.	672 187	-	5 581 084	(5 346 389)	-	-	1 555	-	908 437	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	952	-	286 730	(287 682)	-	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В составе материально-производственных запасов учитываются запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, товары для перепродажи, товары переданные на комиссию, корпоративная одежда, горюче-смазочные материалы.

В целях обеспечения сохранности материально-производственных запасов организован контроль за их движением и списанием в эксплуатацию. Все запасы подлежат обязательной инвентаризации не реже одного раза в год. Выбытие запасов в производство оформляется документально.

Стоимость запасов на 31.12.2025 года составила: 206 303 тыс. руб.

Детальная расшифровка состава стоимости запасов (тыс. руб.):

Наименование	Стоимость по состоянию на 31.12.2025	Стоимость по состоянию на 31.12.2024	Стоимость по состоянию на 31.12.2023
Товары для перепродажи	169 970	908 437	1 061 348
Товары переданные на комиссию	34 862	-	-
Запасные части	-	59	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	30	-
Корпоративная одежда	784	-	-
Горюче-смазочные материалы	-	5,5	-
Прочие материалы	687	0,5	-

Снижение стоимости запасов в отчётном периоде обусловлено изменением бизнес-модели. С конца 2024 года Общество перешло к стратегии реализации преимущественно комиссионных автомобилей. В результате к концу 2025 года доля собственного парка на складе сократилась до 30%, а объём комиссионных машин вырос до 70%. Эти меры позволили высвободить около 500 млн рублей ликвидных активов. Полученные средства были направлены на погашение долговых обязательств, что привело к экономии на процентах по банковским займам. К концу первого полугодия все кредитные обязательства Общества были полностью исполнены, обеспечив тем самым финансовую стабильность.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

К запасам с ограничением имущественных прав относятся собственные транспортные средства Общества к продаже, переданные на комиссию по агентским договорам в целях повышения эффективности реализации и сбыта неликвидных остатков.

6.2. 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	34 862	-	-
в том числе:			
Товары переданные на комиссию	34 862	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Способы расчета себестоимости запасов Обществом не изменялись. При отпуске запасов их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.	п. 45 ФСБУ 5/2019
Перед формированием годовой отчетности проведена инвентаризация товарных запасов. Приказ №ИНВ-1/12 от 01.12.2025 г. Иркутск; Приказ №ИНВ-1/2025,2/2025,3/2025,4/2025,5/2025,№6 от 25.11.25 ОП г. Чита). Результаты учтены в бухгалтерской отчетности за 2025 год. Оценка остатков незавершенного производства осуществляется по фактическим затратам. По результатам инвентаризации запасов резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году создан в размере 0,00 рублей в связи с отсутствием запасов, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.	п. 45 ФСБУ 5/2019

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнител ьным долгам	поступило		списано			перекласси фицирован о	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расход ы	восстанов ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а	108 248	-	283 055	-	(202 062)	-	-	-	189 241	(2 672)
	3а	42 377	(641)	126 300	105	(82 676)	-	(641)	22 142	108 248	-
в том числе:	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а	7 156	-	5 588	-	(8 709)	-	-	-	4 035	(81)
	3а	8 099	-	5 139	-	(6 082)	-	-	-	7 156	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а	40 808	-	136 724	-	(38 217)	-	-	-	139 315	(2 591)
	3а	5 402	(641)	40 724	-	(5 319)	-	(641)	-	40 808	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а	19 027	-	140 229	-	(117 588)	-	-	-	41 668	-
	3а 2024 г	7 815	-	45 746	105	(56 780)	-	-	22 142	19 027	-
Расчеты по налогам и сборам	3а	6 522	-	-	-	(6 522)	-	-	-	-	-
	3а	20 898	-	-	-	(14 376)	-	-	-	6 522	-
Расчеты по ЕНС	3а	34 566	-	-	-	(30 858)	-	-	-	3 708	-
	3а	-	-	34 566	-	-	-	-	-	34 566	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а	113	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-
	3а	44	-	69	-	-	-	-	-	113	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а	1	-	459	-	-	-	-	-	460	-
	3а	117	-	1	-	(117)	-	-	-	1	-
Расходы будущих периодов	3а	55	-	55	-	(55)	-	-	-	55	-
	3а	-	-	55	-	-	-	-	-	55	-
Итого	3а	108 248	-	283 055	-	(202 062)	-	-	X	189 241	(2 672)
	3а	42 377	(641)	126 300	105	(82 676)	-	(641)	X	108 248	-

По состоянию на 31.12.2025г. общая сумма дебиторской задолженности Общества составила 186 570 тыс. руб. (на конец предыдущего года – 108 248 тыс. руб.).

В составе задолженности преобладает краткосрочная часть в размере 136 724 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024г – 40 808 тыс. руб.) по расчетам с покупателями и заказчиками.

Рост дебиторской задолженности обусловлен операцией по передаче собственного парка автомобилей на реализацию. Для повышения эффективности управления неликвидными активами и расширения каналов сбыта, автомобили были переданы на комиссионную торговлю по агентским договорам. Ключевым условием данных договоров является предоставление отсрочки платежа, что является стандартной коммерческой практикой и направлено на обеспечение конкурентоспособности предложения для конечных покупателей.

Крупнейшими дебиторами являются:

По договорам агентского характера (реализация автомобилей переданных на комиссию), (тыс. руб.)

Наименование дебитора	ИНН	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
ООО «КРАС – АВТО»	2466300395	102 935	-	-
ООО «ЧИТА – АВТО»	7500029829	23 602	-	-

По договорам аренды недвижимого имущества

В составе дебиторской задолженности по договорам аренды в бухгалтерской отчетности отражаются:

Суммы обеспечительных платежей в рамках договора аренды, в тыс. руб.

Наименование дебитора	ИНН	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
ООО «КАПИТАЛИНВЕСТСТРОЙ»	3849034703	4 782	2 187	1 636
ООО «ИНТЕГРАЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	3849029213		1 481	1 207
ООО «БРАИР»	3811090040	2 701	2 701	-
ООО «ИЗУМРУД»	7536102166	-	1 223	1 223

Платежи по предоплате постоянной арендой платы, в тыс. руб.

Наименование дебитора	ИНН	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
ООО «КАПИТАЛИНВЕСТСТРОЙ»	3849034703	2 946	2 174	2 260
ООО «ИНТЕГРАЛ- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	3849029213	-	1 872	2 173

ООО «БРАИР»	3811090040	3 021	-	-
-------------	------------	-------	---	---

В соответствии с учетной политикой организации, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета создается резерв по сомнительным долгам.

На начало отчетного периода величина резерва составляла 0,00 тыс. руб.

За отчетный период начислен резерв в сумме 2 672 тыс. руб. по задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая.

На конец отчетного периода остаток резерва составляет 2 672 тыс. руб.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска. Крупнейшие дебиторы не имеют просроченной задолженности перед организацией.

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Структура и движение обязательств Общества отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений.

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

с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифициро ано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	308 785	6 214	-	(142 170)	-	-	172 830
	3а 2024 г.	458 626	242 059	-	(391 900)	-	-	308 785
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	242 059	6 214	-	(75 443)	-	-	172 830
	3а 2024 г.	-	242 059	-	-	-	-	242 059
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	66 726	-	-	(66 726)	-	-	-
	3а 2024 г.	458 626	-	-	(391 900)	-	-	66 726
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	289 959	172 444	34	(346 490)	-	-	115 947
	3а 2024 г.	301 978	245 824	70	(257 913)	-	-	289 959
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	37 247	5 972	34	(35 962)	-	-	7 292
	3а 2024 г.	21 124	37 877	63	(21 817)	-	-	37 247
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 028	539	-	(1 856)	-	-	712
	3а 2024 г.	442	2 041	-	(454)	-	-	2 028
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	23 539	48 758	-	(20 553)	-	-	51 744
	3а 2024 г.	32 214	21 991	-	(30 666)	-	-	23 539
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	68 572	10 910	-	(48 068)	-	-	31 413
	3а 2024 г.	-	68 572	-	-	-	-	68 572
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	114 475	-	-	(114 475)	-	-	-
	3а 2024 г.	204 917	-	-	(90 442)	-	-	114 475
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	17 423	-	-	(17 423)	-	-	-
	3а 2024 г.	19 872	-	-	(2 449)	-	-	17 423
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 510	-	-	(4 510)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 116	2 521	-	(127)	-	-	4 510
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	5 626	-	(2 762)	-	-	2 867
	3а 2024 г.	668	1	-	(667)	-	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	19 063	63 872	-	(64 223)	-	-	18 713
	3а 2024 г.	17 771	87 487	-	(86 195)	-	-	19 063
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 064	-	-	(2 064)	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3 079	36 723	-	(36 635)	-	-	3 167
	3а 2024 г.	-	25 314	7	(22 242)	-	-	3 079
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	19	39	-	(19)	-	-	39
	3а 2024 г.	58	19	-	(58)	-	-	19
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	733	-	-	(733)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	598 744	178 658	34	(488 660)	-	X	288 777
	3а 2024 г.	760 604	487 883	70	(649 813)	-	X	598 744

Обязательства Общества подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства — это задолженность, поступление по обязательствам которых ожидается в течение 12 месяцев после возникновения.

В составе долгосрочных обязательств в бухгалтерской отчетности Общества отражены показатели:

- Долгосрочные займы
- Обязательства по аренде.

По состоянию на 31.12.2025 сумма долгосрочных обязательств Общества составила 172 830 тыс. руб., что меньше по итогам 2024г 135 955 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 308 785 тыс. руб.)

Изменение показателя обусловлено следующими факторами:

1. Полное погашение в отчетном году обязательств по полученным займам;
2. Расторжение договоров аренды недвижимого имущества в связи с прекращением деятельности обособленных подразделений в г. Улан-Удэ (I кв. 2025); один из автосалонов г. Иркутск, ул. Сергеева, 3/5 (II кв. 2025); г. Чита (IV кв. 2025);
3. Модификация функционала программного продукта «1С:Предприятие 8.3» в части бухгалтерского учёта арендных обязательств. Изменения связаны с необходимостью отдельного отражения краткосрочной и долгосрочной задолженности в связи с введением в действие с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

В составе краткосрочных обязательств в бухгалтерской отчетности Общества отражены показатели:

- Заемные средства
- Кредиторская задолженность
- Обязательства по аренде, по строке прочие краткосрочные обязательства
- Оценочные обязательства

За отчётный год сумма краткосрочных обязательств Общества сократилась на 174 012 тыс. руб. — с 289 959 тыс. руб. на 31.12.2024 до 115 947 тыс. руб. на 31.12.2025.

Данное изменение обусловлено полной выплатой задолженности по банковскому кредиту (включая проценты за первое полугодие) и полному погашению всех полученных краткосрочных займов вместе с причитающимися процентами.

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма будущих арендных платежей (обязательств по аренде) Общества, рассчитанная в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», составила 204 243 тыс. руб. Для сравнения, по состоянию на конец предшествующего года данный показатель составлял 310 631 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, вступившими в силу с 2025 года, в бухгалтерской (финансовой) отчётности обязательства по договорам аренды подлежат разделению на краткосрочные и долгосрочные. Это предполагает выделение в составе общей задолженности по аренде той части платежей, которая подлежит уплате в течение ближайших 12 месяцев, и отнесение её к краткосрочным обязательствам. Оставшаяся сумма, подлежащая погашению в последующие годы, классифицируется как долгосрочное обязательство.

С 1 января 2025 года, согласно новым правилам ФСБУ 4/2023, Общество разделило свои арендные обязательства на две части. По состоянию на 31.12.2025г размер обязательств, которые нужно будет выплатить более чем через год составили - 172 830 тыс. руб., и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчётности в строке 1450 как «Прочие долгосрочные обязательства». Обязательства к выплате в течение ближайшего года классифицированы как краткосрочные и отражены в строке 1520 «Арендные обязательства» в размере 31 413 тыс. руб.

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество определяет ставку дисконтирования для договоров аренды на основе процентной ставки, по которой оно могло бы привлечь финансирование (кредит или заём) на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии сопоставимых долговых инструментов используется средняя ставка по банковским кредитам для организаций аналогичного вида деятельности и сопоставимого масштаба.

В 2024 году по договорам, по которым были признаны актив в форме права пользования и обязательство по аренде, применялась ставка 15,2%. Это было обусловлено отсутствием у Общества на тот момент сопоставимых кредитов и займов.

Начиная с 2025 года, для всех новых заключаемых договоров аренды Общество применяет расчётную ставку дисконтирования, определяемую как Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% годовых.

2024 году Общество использовало единую ставку 15,2%. Такой подход был оправдан отсутствием сопоставимых кредитов и займов. Однако он имел недостаток: ставка была статичной и не менялась в течение года, не реагируя на изменение рыночных условий.

Новый подход с 2025 года является более динамичным и экономически обоснованным. Он позволяет автоматически корректировать ставку дисконтирования при изменении ключевой ставки ЦБ РФ, что обеспечивает более точное и актуальное отражение стоимости арендных обязательств в финансовой отчётности на любую отчётную дату.

Сумма начисленных процентов по аренде за 2025 год составила 36 403 тыс. руб. Для сравнения, сумма предшествующего года данного показателя составляла – 33 229 тыс. руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и с неопределённым сроком аренды.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

В течение отчетного года Общество не имело просроченных обязательств перед контрагентами, персоналом по оплате труда, а также по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды. Своевременное исполнение всех финансовых обязательств свидетельствует о высокой платежной дисциплине Общества.

8.2. 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 поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 8.3 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, по неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 196	15 174	13 962	206	6 202
	За 2024 г.	303	13 542	8 624	25	5 196
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 196	15 174	13 962	206	6 202
	За 2024 г.	303	13 542	8 624	25	5 196

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения		п.24 ПБУ 8/2010
На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 6 202 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) в Обществе отсутствуют.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 5 196 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) в Обществе отсутствуют.	
На дату составления бухгалтерской отчетности у предприятия не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств предприятия), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.		п.24 ПБУ 8/2010

8.5. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.5.1 Информация о сроках погашения кредитов

Кредиторы	Валюта кредита	Сроки погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024 г.	2023 г.
Филиал РОСБАНК Авто ПАО РОСБАНК (Кредит)	Российский рубль	По мере подачи заявки на вывод из залога автотранспортного средства	-	114 475	204 917
Итого			-	114 475	204 917

На начало отчетного года обязательства Общества по кредитному договору составляли 114 475 тыс. руб. В течение первого полугодия отчетного года основная сумма долга была погашена в полном объеме. В отчетном году за пользование кредитными средствами до момента его полного погашения Общество уплатило проценты в размере 3 359 тыс. руб.

8.5.2 Информация о сроках погашения Займов полученных

На начало отчетного периода совокупный долг Общества по займам составлял 88 659 тыс. рублей. Эта сумма включала в себя:

- долгосрочные займы на сумму 66 726 тыс. руб. и начисленные, но не выплаченные по ним проценты — 4 510 тыс. руб.;
- краткосрочные займы на сумму 17 423 тыс. руб.

В течение года Общество привлекло дополнительные долгосрочные заемные средства от физических лиц на сумму 27 200 тыс. рублей.

К концу отчетного года все обязательства перед займодавцами были полностью исполнены (погашены).

За пользование всеми привлеченными средствами за этот период Обществом было уплачено процентов на общую сумму 14 293 тыс. руб.

(тыс. руб.)

	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Всего долгосрочные займы, в тыс. руб.	-	66 726	458 626
ООО АВТОКРЕДИТ, в том числе по договорам	-	-	28 000
Договор б/н от 28.09.2020	-	-	7 000
Договор б/н от 03.11.2023	-	-	14 000
Договор займа б/н от 26.10.2020	-	-	7 000
ИП БУЛУЕВ ВЯЧЕСЛАВ ГЕННАДЬЕВИЧ, в том числе по договорам	-	50 000	90 000
Договор займа б/н от 30.10.2023	-	-	10 000
Соглашение о новации б/н от 29.11.2021	-	50 000	80 000
Булует Вячеслав Геннадьевич, в том числе по договорам	-	16 726	250 356
Договор займа от учредителя от 17.05.2022	-	-	97 775
Договор займа от учредителя от 22.04.2021	-	-	16 170
Договор займа от учредителя от 22.09.2023	-	-	730
Договор займа от учредителя от 24.02.2022	-	-	507
Договор займа от учредителя от 24.07.2023	-	16 726	135 173
ООО Д.С.АВТО, в том числе по договорам	-	-	50 000

Договору займа №01-23-ДСА от 21.06.2023	-	-	50 000
Карро Сергей Александрович, в том числе по договорам	-	-	20 270
Договор займа от учредителя от 04.11.2023	-	-	20 270
Корнилов Дмитрий Вячеславович, в том числе по договорам	-	-	20 000
Договор займа от учредителя №7 от 22.05.2023	-	-	20 000
Всего по краткосрочным займам, в тыс. руб.		17 423	19 872
Булуев Вячеслав Геннадьевич, в том числе по договорам		17 423	19 872
Договор займа от учредителя от 22.09.2023		17 423	19 872

9. Обеспечения обязательств

Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

В рамках стандартной хозяйственной деятельности при заключении договоров аренды имущества Общество производит уплату обеспечительных платежей в пользу арендодателей. Данные платежи являются способом обеспечения исполнения обязательств по договорам.

В соответствии с условиями договоров, размер обеспечительного платежа подлежит ежегодной автоматической индексации. Корректировка суммы обеспечения производится соразмерно изменению постоянной части арендной платы, установленной договором. На отчетную дату сумма обеспечительных платежей, отраженная в составе дебиторской задолженности.

Структура и движение Обеспечения обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 9 табличных пояснений.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	7 483	7 726	4 172
в том числе:			
БраИр ООО	2 701	2 701	-
КАПИТАЛИНВЕСТСТРОЙ ООО	4 782	2 187	1 636
ИНТЕГРАЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	-	1 482	1 165
Мотвиенко Эдуард Александрович ИП	-	133	-
БАЙКАЛЬСКИЙ ООО	-	-	28
Аблова Нина Борисовна ИП	-	-	120
ИЗУМРУД ООО	-	1 223	1 223

п.46
(и)
ФСБ
У
4/202
3

10. Расходы по обычным видам деятельности

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 329 678	5 365 718
Затраты на оплату труда	121 844	89 792
Отчисления на социальные нужды	37 066	25 420
Амортизация	72 024	62 855
Прочие затраты	102 060	117 182
Итого по элементам	3 662 672	5 660 968
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 662 672	5 660 968

Общество в составе расходов по обычным видам деятельности по статье Амортизируемое имущество отражает сумму амортизации по арендованному имуществу в связи с признанием права пользования активом (ППА). Сумма амортизации по ППА за 2025 год составила 69 091 тыс.руб.

Изменение бизнес-модели в 2025 году оказало комплексное влияние на структуру и уровень материальных затрат Общества. Переход к стратегии реализации преимущественно комиссионных автомобилей (70% склада) при сокращении доли собственного парка до 30% позволил существенно оптимизировать операционные расходы.

Ключевые факторы, обусловившие снижение затрат:

1. Снижение капитальных вложений.

Основной эффект достигнут за счёт отказа от необходимости выкупать автомобили в собственность для формирования собственного склада. Это позволило исключить из структуры затрат расходы на приобретение товарных запасов, что является наиболее капиталоемкой статьёй расходов в данном бизнесе.

2. Оптимизация оборотного капитала.

Модель комиссионной торговли не требует отвлечения значительных собственных средств в товарные запасы. Общество работает преимущественно с заёмным или клиентским капиталом (средствами, полученными от продажи автомобилей клиентов), что высвобождает ликвидность и снижает потребность в кредитовании для пополнения оборотных средств.

3. Сокращение складских и логистических издержек.

При уменьшении доли собственного парка снижаются расходы, связанные с хранением, предпродажной подготовкой, страхованием и транспортировкой автомобилей, находящихся в собственности компании. Риски, связанные с уценкой неходовых моделей, падением рыночной стоимости и сезонными колебаниями спроса, также в значительной степени перешли на комитентов (владельцев автомобилей).

4. Снижение коммерческих и операционных рисков.

Общество минимизировало риск затоваривания неликвидными автомобилями и расходы на их последующую реализацию со скидкой.

В совокупности эти факторы привели к значительному снижению уровня материальных затрат по сравнению с предшествующим годом, повысили оборачиваемость капитала и позволили компании более гибко реагировать на изменения рыночной конъюнктуры.

Таким образом, реализация данной стратегии позволила Обществу не только оптимизировать структуру затрат, но и создать финансовый резерв для повышения мотивации персонала.

Экономия на материальных затратах, достигнутая за счёт отказа от формирования собственного склада и перехода на комиссионную модель, была реинвестирована в развитие ключевого актива —

команды. Это обеспечило переход от модели экстенсивного роста к интенсивному, где основной фокус направлен на качество работы с клиентами и эффективность продаж.

В результате по итогам 2025 года расходы на оплату труда выросли на 32 052 тыс. руб. и составили 121 844 тыс. руб. (для сравнения: в 2024 году этот показатель составлял 89 792 тыс. руб.).

Данное увеличение было реализовано за счёт следующих мер:

1. Повышение уровня заработной платы: был проведён пересмотр окладов для ключевых сотрудников, что позволило повысить их доход и конкурентоспособность Общества на рынке труда.

2. Расширение штата: рост бизнеса и увеличение объёмов продаж комиссионных автомобилей потребовали привлечения дополнительных специалистов, что также отразилось на общем фонде оплаты труда.

Инвестиции в персонал рассматриваются как стратегический шаг, направленный на удержание высококвалифицированных кадров и обеспечение дальнейшего роста компании в условиях новой бизнес-модели.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблицах:

Расшифровка состава управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование статьи расхода	2025г	2024г
Амортизация	889	137
Амортизация арендуемого НИ	7 118	5 116
Аренда прочая	637	757
Аудиторские услуги	230	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	125	61
Затраты на госпошлину	-	31
Командировочные расходы	1 516	2 379
Коммунальные расходы		
Обслуживание оргтехники	213	253
Обучение	2 791	1 542
Оплата больничного	70	22
Оплата труда	31 259	15 925
Охранные услуги	1 298	1 447
Передача материалов в эксплуатацию	232	1 412
Переменная арендная плата	439	201
Подбор персонала	660	1 050
Почтовые расходы	58	31
Представительские расходы	-	20
Программы и поддержка их использования	1 086	448
Прочие затраты	46	48
Расходы на офис (хоз нужды, канц товары)	837	2 007
Ремонт помещений (арендуемых)	756	452
Страховые взносы	9 405	4 599
Транспортный налог	16	8
Услуги доставки, транспортировка тмц.	24	222
Услуги клининга	950	1 061
Услуги связи и интернет	2 606	3 364
Хозяйственные нужды	2	
Юридические, консультационные услуги	54	48
Итого	63 318	42 640

Расшифровка состава коммерческих расходов по статьям затрат
(в тыс. руб.)

Наименование статьи расхода	2025г	2024г
Агентское вознаграждение	50	-
Амортизация	2 044	1 778
Амортизация	0	
Амортизация арендуемого НИ	61 973	55 825
Аренда прочая	584	4 518
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	360	277
Диагностика перед выкупом автомобиля	2 745	3 536
Доставка		234
Информация по истории ТС	3 957	6 417
Командировочные расходы	2 825	4 410
Коммунальные расходы	1 886	1 658
Маркетинговые расходы	1 041	2 095
Обслуживание оргтехники	272	270
Обучение	350	488
Оплата больничного	194	187
Оплата труда	90 328	73 658
Охранные услуги	128	180
Передача материалов в эксплуатацию	1 943	7 328
Переменная арендная плата	1 816	738
Подбор персонала	60	510
Почтовые расходы	1	5
Предпродажная подготовка	21 736	30 056
Представительские расходы	383	399
Программы и поддержка их использования	9 742	17 150
Прочие затраты	91	697
Расходы на офис (хоз нужды, канц товары)	2 852	4 419
Расходы на продажу	198	349
Расходы на ремонт по обращению клиента (после продажи)	5 823	6 104
Расходы на содержание веб-сайта	737	225
Реклама в Интернет	15 895	11 791
Реклама на Радио и Телевидении	1 392	3 770
Реклама наружная	8 128	5 733
Реклама полиграфическая	626	2 740
Ремонт основных средств	368	611
Ремонт помещений (арендуемых)	2 536	8 981
Сборка		92
Списание ГСМ	2 103	2 624
Списание материалов		61
Страхование арендованного имущества	60	5
Страхование собственных ТС	69	82
Страхование товарных запасов	122	314
Страховые взносы	27 176	20 484

Транспортный налог	1	-
Услуги доставки, транспортировка тмц.	640	570
Услуги клининга	1 153	926
Услуги комиссионеров	8 971	2 125
Услуги связи и интернет	2 321	264
Хозяйственные нужды	5	40
Юридические, консультационные услуги	144	2 011
Итого	285 829	286 730

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОПАРК» (далее «Общество») создано в 2020 году. Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВТОПАРК»
Сокращенное наименование ООО «АВТОПАРК»
ИНН 381304548738 КПП 381101001
Основной ОКВЭД Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой Грузоподъемности (код 45.11)
ОГРН 1203800020346 дата регистрации: 25.09.2020г
ОКТМО 25701000, ОКАТО 25401000000
Юридический адрес: 664047, Иркутская область, город Иркутск, ул. Советская, стр. 58/1, помещ. 53
Фактический адрес: 664047, Иркутская область, город Иркутск, ул. Советская, стр. 58/1, помещ. 53
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 Генеральный директор Карро Сергей Александрович.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 228 человека (31 декабря 2024 г. – 222 человек, 31 декабря 2023 г. – 91 человек).

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. (Пятьдесят тысяч руб.)

Участниками общества являются:

- Булуев Вячеслав Геннадьевич (ИНН 032620120163) - доля в УК - 60% - 30 000 руб.
- Карро Сергей Александрович (ИНН 381304548738) - доля в УК - 20% - 10 000 руб.
- Корнилов Дмитрий Вячеславович (ИНН 382105442658) - доля в УК - 20% - 10 000 руб.

Общество имеет три зависимых общества.

№ пп	Наименование Общества	Номинальная стоимость долей, % по состоянию на:		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	ООО «БУРЯТИЯ-АВТО» ИНН 0300027243 адрес: Республика Бурятия, г.о. город Улан-Удэ, г Улан-Удэ, пр-кт Автомобилистов, д. 8б	49	49	-

2.	ООО «КРАС-АВТО» ИНН 2466300395 адрес: 660020 Красноярский край, г.о. город Красноярск, ул Мужества, д. 10, помещ. 1, номер д1.	49	49	-
3.	ООО «ЧИТА-АВТО» ИНН 7500029829 адрес: 672014 Забайкальский край, г Чита, ул. Ковыльная, 6	49	-	-

Общество не имеет филиалов и представительств.

В отчетном году в Обществе имелось 4 обособленных подразделения, два из которых были закрыты в связи с прекращением деятельности.

п/п	Наименование	Дата открытия:	Дата закрытия	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
1	Обособленное подразделение ООО «Автопарк» в г. Чита	25.04.2022	-	УФНС России по Забайкальскому краю	750045001	Забайкальский край, г. Чита, ул. Ковыльная, д. 6	45.11	нет
2	Обособленное подразделение ООО «Автопарк» в г. Улан-Удэ	25.06.2022	13.10.2025	Управление ФНС России по Республике Бурятия	030045001	Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Корабельная, помещение, 1	45.11	нет
3	Обособленное подразделение ООО «Автопарк» в г. Иркутск	05.07.2023	13.10.2025	Межрайонная ИФНС России № 22 по Иркутской области	381245001	Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сергеева, стр 3/5	45.11	нет
4	Обособленное подразделение ООО «Автопарк» в г. Иркутск	01.11.2024	-	Межрайонная ИФНС России № 22 по Иркутской области	381245002	Иркутская область, г. Иркутск, ул. Мамина-Сибиряка, стр 19/1	45.11	нет

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Расчет стоимости чистых активов

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	I. Внеоборотные активы	443 251	483 414	3 415
2	II. Оборотные активы	751 385	1 056 197	1 178 757

3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	1 194 636	1 539 611	1 182 172
5	IV. Долгосрочные обязательства	235 229	412 018	458 662
6	V. Краткосрочные обязательства	122 148	295 154	302 281
7	Итого обязательства, принимаемые к расчету	357 377	707 172	760 943
8	Чистые активы	837 258	832 439	421 229

(тыс. руб.)			
Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	50	50	50
Чистые активы, тыс. руб.	837 258	832 439	421 229
Соотношение, в %	0,006	0,006	0,012

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.	п.40 (б) ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98
--	--

12.5. АУДИТОР ОБЩЕСТВА

Аудитор Общества в соответствии с протоколом общего собрания участников №1/2026 от 25.12.2025г. выбрана аудиторская организация ООО «АИС», ОГРН 1183850004722 ИНН 3849068276 Аудитор является действительным членом СРО аудиторов «Содружество» (СРО ААС) ОГРН 12506028120.	п.40 (з) ФСБУ 4/2023
---	-------------------------

12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
ООО «Бурятия-Авто»	Услуги аутсорсинга	0,00	1 364	1 234	130		Не позднее 10 дней с момента подписания акт об оказании услуг или выставления счета

ООО «Бурятия-Авто»	Реализация автомобилей через посредника (агента)	0,00	98 672	98 672	0,00		В течение 10 дней с момента реализации
ООО «ЯКТ-АВТО	Реализация автомобилей через посредника (агента)	7 156	30	7 186	0,00		В течение 10 дней с момента реализации
ООО «ЯКТ-АВТО	Услуги аутсорсинга	0,00	693	635	58		Не позднее 10 дней с момента подписания акта об оказании услуг или выставления счета
ООО «КРАС-АВТО»	Реализация автомобилей через посредника (агента)	0,00	114 598	12 761	101 837		В течение 10 дней с момента реализации
ООО «КРАС-АВТО»	Услуги аутсорсинга	0,00	1 098	0,00	1 098		Не позднее 10 дней с момента подписания акта об оказании услуг или выставления счета
ООО «ЧИТА-АВТО»	Реализация автомобилей через посредника (агента); реализация ТМЦ	0,00	82 993	59 684	23 309		В течение 10 дней с момента реализации
ООО «ЧИТА-АВТО»	Услуги аутсорсинга	0,00	393	100	293		Не позднее 10 дней с момента подписания акта об оказании услуг или выставления счета
ООО «ЧИТА-АВТО»	Прочие (передача прав и обязанностей по Договору аренды НИ)	0,00	1 355	0,00	1 355		

Займы выданные:							
ООО «Бурятия-Авто»	Процентный займ	26 150	33 950	43 100	17 000		оплата денежными средствами, срок погашения не позднее 30.10.2027
	Проценты по займу	484	10 014	10 162	336		ежемесячно до 5 числа следующего месяца за месяцем начисления.
ООО «КРАС-АВТО»	Процентный Займ	27 950	146 815		174 765		оплата денежными средствами, срок погашения не позднее 23.09.2027
	Проценты по займу	433	21 678		22 112		ежемесячно до 5 числа следующего месяца за месяцем начисления.
ООО «ЯКТ-АВТО»	Процентный займ	16 000		16 000	0,00		оплата денежными средствами, срок погашения не позднее 07.10.2025
	Проценты по займу	428	135	563	0,00		ежемесячно до 5 числа следующего месяца за месяцем начисления.
ООО «ЧИТА-АВТО»	Процентный займ	0,00	4 000	4 000	0,00		оплата денежными средствами, срок погашения не позднее 23.09.2028
	Проценты по займу	0,00	69	69	0,00		ежемесячно до 10 числа следующего месяца за месяцем начисления

Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществлен ия расчетов
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
ООО «ЧИТА-АВТО»	Прочие	0,00	4	0,00	4	Без договора
ООО «ЧИТА-АВТО»	Агентски е услуги (вознагра ждение агента)	0,00	4 976	4 976	0,00	При исполнении обязательств по договору вознаграждение агента удерживается из причитающихся ему сумм путём зачёта встречных требований
ООО «КРАС-АВТО»	Агентски е услуги (вознагра ждение агента)	0,00	2 631	2 631	0,00	При исполнении обязательств по договору вознаграждение агента удерживается из причитающихся

						ему сумм путём зачёта встречных требований
ООО «БУРЯТИЯ-АВТО»	Агентские услуги (вознаграждение агента)	0,00	3 081	3 081	0,00	При исполнении обязательств по договору вознаграждение агента удерживается из причитающихся ему сумм путём зачёта встречных требований
Авансы полученные: операции отсутствуют.						
-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные:						
Булуев Вячеслав Геннадьевич	Процентный займ	84 149	11 000	95 149	0,00	оплата денежными средствами, срок возврата не позднее 01.04.2027
	Проценты по займу	4 510	8 640	13 150	0,00	ежемесячно до 5 числа следующего месяца за месяцем начисления.
Карро Сергей Александрович	Процентный займ	0,00	7 885	7 885	0,00	оплата денежными средствами, срок возврата не позднее 01.04.2027
	Проценты по займу	0,00	562	562	0,00	ежемесячно до 5 числа следующего месяца за месяцем начисления.
Корнилов Дмитрий Вячеславович	Займ	0,00	14 665	14 665	0,00	оплата денежными средствами, срок возврата не позднее 01.04.2027
	Проценты по займу	0,00	832	832	0,00	ежемесячно до 5 числа следующего месяца за месяцем начисления.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, директор автосалона, управляющий директор, финансовый директор, коммерческий директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Заработная плата	13 039	6 986
Премии	-	-
Иные виды вознаграждений, в т.ч.:	-	-
- долгосрочные вознаграждения	-	-

- краткосрочные вознаграждения	-	-
Начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	5 678	1 841
Итого	18 717	8 827

Указанные суммы размера вознаграждения основного управленческого персонала в соответствии с условиями действующих трудовых договоров. включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Информация о конечном бенефициаре

- Булуев Вячеслав Геннадьевич ИНН 032620120163, с долей в Уставной капитале 60%,
- Карро Сергей Александрович ИНН 381304548738, с долей в Уставном капитале 20%
- Корнилов Дмитрий Вячеславович ИНН 382105442658 с долей в Уставном капитале 20%.

Бенефициаром Общества является Булуев Вячеслав Геннадьевич, гражданин РФ.

12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утвержденного Приказом МФ от 19.11.2002 г. №114н на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 835 тыс. руб.

Сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета и сумма вычитаемых разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета приведена в Справке-расчете расхода по налогу на прибыль.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма 2025г	Сумма 2024г
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	3 341	15 339
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	106 123	748
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	103 232	36
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	69 631	106 124
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	62 399	103 323
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	2 891	712
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	7 232	2 891
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	4 341	2 179
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-2 862	-2 181

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период	1 479	-2
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-835	-3 068
	- (А) * 25%		
7	Постоянный налоговый доход	2 315	2 488
	(5) - (6)		
8	Чистая прибыль	4 821	15 337
	(А) + (5)		

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). Величины текущего налога на прибыль определен согласно п.22 ПБУ 18/02 на основе данных бухгалтерского учета, исходя из сумм условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО.

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год составила 2 862 тыс. руб. (строка 180 листа 02) Сумма чистой прибыли отчетного периода составила 4 821 тыс. руб.

Расхождение между показателем чистой прибыли отчетного года и суммой чистой прибыли, отраженной в Отчёте о финансовых результатах в размере 3 тыс. руб. обусловлено следующими обстоятельствами:

14.11.2025, после сдачи бухгалтерской отчетности, Общество представило в налоговый орган корректирующую налоговую декларацию по налогу на прибыль (корректировка № 4) в связи с доначислением налога. Сумма доначисления в размере 3 тыс. руб. была отражена в бухгалтерском учёте в отчетном периоде и включена в показатель строки 2411 «Налог на прибыль».

Сумма чистой прибыли за предыдущий год, рассчитанная на основе данных бухгалтерского учета, составила 15 337 тыс. руб. В Отчёте о финансовых результатах (ОФР) по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» показатель составил 15 323 тыс. руб. Разница в 14 тыс. руб. возникла из-за отражения в составе строки 2460 «Прочее» санкций по налогу на прибыль. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», расходы в виде штрафов и пеней за нарушение налогового законодательства не формируют условный расход (доход) по налогу на прибыль и не учитываются при расчете текущего налога, отражаемого по строке 2410. Эти суммы не связаны с основной деятельностью по расчету налога, а являются прочими расходами

Отложенные налоги определяются как разница между балансовой и налоговой стоимостью всех активов и обязательств на отчетную дату.

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.

Структура и движение отложенных налоговых активов (ОНА) Общества

тыс.руб.

Наименование показателя	остаток на 31.12.2025	2025г		остаток на 31.12.2024	Перерасчет в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%	2024г		остаток на 31.12.2023
		Начисление	Погашение			Начисление	Погашение	
Запасы	1	1	588	162	33	115	579	593
Кредиторская задолженность	-	-	427	427	85	336	22	27
Резервы по сомнительным долгам	668	668		-	-	-	128	128

Арендные обязательства	68 962	3 471	40 044	105 535	21 107	84 428		
Остаток на (строка 1180 баланса)	69 631	4 140	40 632	106 123	21 225	84 879	728	748
Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	36 492			105 375				

Отложенные налоговые активы Общества сформированы в результате возникновения вычитаемых временных разниц, которые, как ожидается, приведут к уменьшению налога на прибыль в будущих отчетных периодах. Основные причины возникновения ОНА:

- Различия в признании расходов на запасы:

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», расходы на приобретение запасов признаются в бухгалтерском учете по правилам, отличным от положений главы 25 НК РФ. Это приводит к возникновению временных разниц.

- Признание арендных обязательств (ФСБУ 25/2018):

В связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признало арендные обязательства и право пользования активом. Для целей налогообложения прибыли данные операции учитываются по правилам налогового законодательства, что приводит к образованию временных разниц.

- Резерв по сомнительным долгам:

Отложенный налоговый актив сформирован в связи с признанием резерва по сомнительным долгам исключительно в бухгалтерском учете. Для целей налогообложения прибыли данный резерв не создавался.

Структура и движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) Общества

тыс.руб.

Наименование показателя	остаток на 31.12.2025	2025г		остаток на 31.12.2024	Перерасчет в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%	2024г		остаток на 31.12.2023
		Начисление	Погашение			Начисление	Погашение	
Кредиторская задолженность	-	-	-	443	443	349	30	36
Основные средства (ППА)	44 373	2 306	32 798	74 865	14 973	59 892	-	-
Проценты по обязательствам	18 026	729	10 627	27 924	5 585	22 339	-	-
Остаток на (строка 1420 баланса)	62 399	3 035	43 868	103 232	20 646	82 580	30	36
Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	40 833			103 196				

Отложенные налоговые обязательства возникли в связи с признанием Права пользования активом (ППА) по арендованному имуществу и отражении процентов по обязательствам в составе расходов в бухгалтерском учете по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отчетном периоде сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 4 341 тыс. руб., в 2024г. – 2 179 тыс. руб.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за

2025 г. составила 11 447 тыс. руб., в 2023г. – 10 903 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 2 862 тыс. руб., в 2024г. – 2 181 тыс. руб.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет – 3 708 тыс. рублей.

12.8 ИНФОРМАЦИЯ, ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

12.8.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка Общества сформирована в связи оказанием услуг, реализацией товаров по видам:
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	Доля в общем объеме, %	2024 г.	Доля в общем объеме, %
Продажа Автомобилей с пробегом	3 462 307	94,7	5 637 624	98
Вознаграждения от продажи комиссионных автомобилей	104 633	2,8	71 996	1,3
Вознаграждение банков	81 784	2,2	20 360	0,4
Прочие услуги	7 264	0,3	1 715	0,3
Итого:	3 655 988	100	5 731 695	100

12.8.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Продажа Автомобилей с пробегом	3 313 525	5 331 598
Итого:	3 313 525	5 331 598

Расходы Общества по обычным видам деятельности представлены в таблице 10 и раскрыты в пункте 10 настоящих пояснений с детальной расшифровкой по элементам статей затрат.

12.8.3 Прочие доходы и расходы Общества.

В отчете о финансовых результатах Общества отражены свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате возникновения одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- Реализация и ликвидации основных средств в том, числе ППА;
- Реализация иного имущества (ТМЦ);
- Операции по отражению доходов и расходов прошлых лет;

Состав прочих доходов по статьям дохода

тыс. руб.

Наименование статьи дохода	2025г	2024г
Доходы строки 2320 проценты к получению в т.ч.	55 234	11 079
Проценты по вкладам на депозит	20 517	4 082
Проценты по займам выданным	34 717	6 997
Доходы строки 2340 «Прочие доходы» в т.ч.	42 368	42 084
Изменение стоимости предметов аренды	7 101	14
Реализация прочего имущества (материалов)	3 543	94
Резервы по сомнительным долгам	-	645
Финансовая помощь учредителя	30 000	40 000
Прочие доходы	1 724	1 331

Всего	97 602	53 163
--------------	---------------	---------------

Состав прочих расходов по статьям расхода.

тыс. руб.

Наименование статьи расхода	2025г	2024г
Расходы, строка 2330 проценты к уплате в т.ч.	49 797	73 576
Проценты к уплате	13 394	40 347
Процентные расходы (аренда)	36 403	33 229
Расходы, строка 2350 «Прочие расходы» в т.ч.	37 780	34 975
Абонементы сотрудникам (натуральный доход)	92	2 078
Корпоративные мероприятия	4 177	4 038
Оценочные обязательства по оплате труда	-	4 749
Расходы на услуги банков	11 432	18 518
Расходы не принимаемые к НУ	3 576	1 036
Резервы по сомнительным долгам	2 672	4
Расходы на компенсацию упущенной выгоды (досрочное расторжение договора аренды)	7 194	-
Прочие расходы	8 637	4 552
ВСЕГО	87 577	108 551

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате хозяйственной деятельности не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, показаны без детализации.

12.9 ИНФОРМАЦИЯ, ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств (ОДДС), с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств группирует все денежные потоки Общества по трем направлениям деятельности.

1. Текущая деятельность:

Поступления

- Поступления от покупателей в отчетном году составили 3 632 482 тыс. руб. (в 2024 году – 5 795 635 тыс. руб.). Уменьшение денежных притоков связано с уменьшением объема продаж в связи прекращением деятельности обособленных подразделений:

в I квартале 2025г — по подразделению в г. Улан-Удэ;

во II квартале 2025 г. — по подразделению в г. Иркутск, ул. Сергеева,3/5;

во IV квартале 2025 г. — по подразделению в г. Чита, ул. Ковыльная,6;

- Прочие поступления Общества в отчетном году составили 71 292 тыс. руб. (в 2024 году – 69 458 тыс. руб.) В составе прочих поступлений в отчетном году Общество отразило:

○ Возвраты от поставщиков в размере – 12 350 тыс. руб.

○ Проценты полученные (депозиты, овернайт, % на остаток) – 20 308 тыс. руб.

○ Возвраты банком платежей в связи с некорректным указанием реквизитов поставщика. - 4 400 тыс. руб.

○ Финансовая помощь участника общества (безвозмездная) – 30 000 тыс. руб.

Платежи

- Платежи поставщикам и персоналу отчетном году составили – 2 970 128 тыс. руб. (в 2024 году – 5 445 003 тыс. руб.).

- Прочие платежи составили отчетном году составили – 408 902 тыс. руб. (в 2023 году – 313 350 тыс. руб.) В составе прочих платежей в отчетном году Общество отразило:

○ Возвраты покупателям – 44 833 тыс.руб.;

○ Расходы на услуги банка – 7 659 тыс. руб.;

○ Сумма налогов (сборов, взносов) в составе ЕНС - 32 056 тыс. руб.

Инвестиционная деятельность:

- Поступления от погашения займов – 63 100 тыс.руб.
- Поступления процентов по займам выданным – 12 612 тыс. руб.
- Предоставление займов другим лицам – 184 765 тыс.руб.

Финансовая деятельность:

- Получение займов – 33 550 тыс. руб.
- Погашение займов – 232 174 тыс. руб.

12.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, в период с отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не происходило.	п.6 ПБУ 7/98
---	--------------------

12.11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<p>Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.</p> <p>Финансовое положение компании стабильно, имеется достаточный уровень ликвидности для выполнения обязательств. Стабильные отношения с поставщиками, а также устойчивый спрос на автомобили в течение отчетного периода, позволяют обеспечивать непрерывность операционной деятельности и выполнение всех обязательств перед контрагентами и кредиторами. В текущей операционной и финансовой деятельности не выявлено признаков существенных рисков, которые могли бы поставить под угрозу непрерывность деятельности компании, таких как отсутствие финансирования, существенные потери ключевых клиентов или угроза банкротства.</p>	п. 20 ПБУ 1/2008
--	------------------------

12.12. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 22.06.2026г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Организации, подписанную 27.03.2026 и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

1. Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в связи с исправлением существенных ошибок:

Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведена в связи с выявлением ошибки, допущенной при составлении первичной отчетности. Ошибка заключается в том, что при формировании первичного отчета не были применены критерии существенности, установленные учетной политикой организации. В результате показатели подстрок, не являющихся существенными для принятия экономических решений пользователями отчетности, были расшифрованы излишне детально.

В целях обеспечения достоверности и уместности представляемой информации Общество исключило из состава подстрок отчетности расшифровки несущественных показателей.

Данные корректировки затронули исключительно аналитические (подстрочные) расшифровки и не оказали влияния на показатели основных строк Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств составленных в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2. В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество внесло изменения в представление показателей финансовой отчетности за 2025 год. Данные изменения носят исключительно

формальный характер, не влияют на итоговые показатели Актива и Пассива баланса и связаны с реклассификацией отдельных статей.

1. Реклассификация обязательств по договорам аренды

В соответствии с новыми требованиями к представлению информации в зависимости от срока погашения, была произведена реклассификация обязательств по договорам аренды.

Обязательства по аренде, ранее классифицированные как долгосрочные и отраженные в составе строки 1450 «Прочие обязательства», были разделены на краткосрочную и долгосрочную части.

Сумма арендных обязательств, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты (на 31 декабря 2024 г.), исключена из состава долгосрочных обязательств (строка 1450) в сумме 68 386 тыс. руб. и включена в состав краткосрочных обязательств по строке 1520 «Обязательство по аренде».

2. Реклассификация предоставленных займов

На основании дополнительных соглашений к договорам займа, которыми были продлены сроки их погашения, предоставленные займы переклассифицированы из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные.

Сумма займов исключена из состава оборотных активов по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в сумме 70 100 тыс. руб.

Указанная сумма включена в состав внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения».

3. Исключение строк из форм отчетности

В соответствии с пунктом 66 (подпункт «б») ФСБУ 4/2023, Обществом из формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах исключены строки, не содержащие числовых показателей и не являющиеся существенными для оценки финансового положения Общества.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. указаны в следующей таблице:

Корректировки, внесенные в Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		Примечание
			до корректи ровки	после корректи ровки	до корректи ровки	после корректи ровки	до корректи ровки	после корректиров ки	
АКТИВ									
I. Внеоборотные активы									
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержащая числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
4	Основные средства	1150	181 707	181 707	307 092	307 092	2 666	2 666	-
	в том числе:								
4.1	Основные средства, пригодные к использованию		4 214	-	7 634	-	2 666	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
4.2	Права пользования активами		177 493	177 493	299 458	299 458	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-		-		-		исключена из табличных форм отчетов, не содержащая числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
5.1	Финансовые вложения	1170	191 912	191 912	70 198	70 918	-	-	В БФО 2024г кор 1 от 22.06.2025г в составе показателя не была отражена сумма займов в размере 70 100 тыс. руб., по причине квалификации займов как краткосрочные, ранее данная сумма показателя была отражена по строке 1240
5.1	в том числе: Переданные в качестве вклада в уставный капитал		147	-	98	-	-	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
5.1	Предоставленные займы		191 765	191 765	70 100	70 100	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	69 632	69 632	106 124	106 124	748	748	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержащая числовых показателей и не являются существенными для оценки

									финансового положения Общества
	Итого по разделу I	1100	443 251	443 251	483 414	483 414	3 415	3 415	По состоянию на 31.12.2024г сумма строки увеличена на 70 100 тыс. руб., в связи с переквалификацией показателя строки 1240 из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные.
II. Оборотные активы									
6	Запасы	1210	206 303	206 303	908 532	908 532	1 061 348	1 061 348	-
	в том числе:								
6.1	Сырье и материалы		1 471	-	95	-	-	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
6.1	Товары		169 970	169 970	908 437	908 437	1 061 348	1 061 348	
6.2	Товары переданные на комиссию		34 862	-	-	-	-	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержащая числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-	
7.1	Дебиторская задолженность	1230	186 570	186 570	108 248	108 248	41 737	41 736	-
	в том числе:								
	Расчеты с покупателями и заказчиками		136 724	136 724	40 808	40 808	4 762	4 762	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 954	-	7 156	-	8 099	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Расчеты по налогам и сборам		-	-	6 522	-	20 898	-	
	Сальдо по ЕНС		3 708	-	34 566	-	-	-	
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-	-	2	-	
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	113	-	44	-	
	Расчеты с подотчетными лицами		460	-	1	-	117	-	

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		41 668	-	19 027	-	7 815	-	
	Расходы будущих периодов		55	-	55	-	-	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
5.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	326 402	326 402	7 559	7 559	-	-	В БФО 2024г кор 1 от 22.06.2025г по состоянию на 31.12.2024г в составе показателя была отражена сумма выданных займов в размере 70 100 тыс. руб., в БФО за 2025г сумма исключена из состава строки и включена в строку 1170 "Финансовые вложения" в разделе Внеоборотные активы, в связи с переквалификацией в долгосрочные финансовые вложения.
	в том числе:								
	Депозитные счета		326 402	326 402	7 559	7 559	-	-	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 058	30 058	30 826	30 826	75 441	75 441	
	в том числе:								
	Касса		14 844	-	20 556	-	31 886	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Расчетные счета		13 219	-	8 426	-	41 498	-	
	Переводы в пути		1 995	-	1 844	-	2 056	-	
	Прочие оборотные активы	1260	2 052		1 032	1 032	232	232	
	в том числе:								
	Расходы будущих периодов		2 052	-	1 032	-	232	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Итого по разделу II	1200	751 385	751 385	1 056 197	1 056 197	1 178 757	1 178 757	По состоянию на 31.12.2024г сумма строки уменьшена на выданных займов в размере 70 100 тыс. руб., в связи с переквалификацией показателя строки 1240 из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные.
	БАЛАНС	1600	1 194 635	1 194 635	1 539 611	1 539 611	1 182 172	1 182 172	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		Примечание
			до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	
ПАССИВ									
III. Капитал									
	Уставный капитал	1310	50		50	50	50	50	-
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-	-	-	-	исключены из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-	-	
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	784 000	784 000	784 000	784 000	388 112	388 112	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53 208	53 208	48 389	48 389	33 067	33 067	

	Итого по разделу III	1300	837 258	837 258	832 439	832 439	421 229	421 229	-
IV. Долгосрочные обязательства									
8.1	Заемные средства	1410	-	-	66 726	66 726	458 626	458 626	-
	в том числе: Долгосрочные займы		-	-	66 726	66 726	458 626	458 626	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	62 399	62 399	103 233	103 233	36	36	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
8.1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	172 830	172 830	242 059	242 059	-	-	В БФО за 2024 год арендные обязательства (310 445 тыс. руб.) отражены в полной сумме. В БФО за 2025 год часть обязательств (68 386 тыс. руб.) исключена из общего показателя и перенесена в строку 1520 «Обязательство по аренде» раздела «Краткосрочные обязательства» в связи с применением ФСБУ 4/2023.
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		172 830	172 830	242 059	242 059	-	-	

	Итого по разделу IV	1400	235 229	235 229	412 018	480 404	458 662	458 662	-
V. Краткосрочные обязательства									
8.1	Заемные средства	1510	-	-	136 408	136 408	226 905	226 905	-
	в том числе: Краткосрочные кредиты		-	-	114 475	114 475	204 917	204 917	-
	Краткосрочные займы		-	-	17 423	-	19 872	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Проценты по займам и кредитам		-	-	4 510	-	2 116	-	
8.1	Кредиторская задолженность	1520	84 534	84 534	84 979	84 979	75 073	75 073	-
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7 292	7 292	37 247	37 247	21 124	21 124	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками		712	-	2 028	-	442	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Расчеты по налогам и сборам		2 867	-	2	-	668	-	
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		18 713	-	19 063	-	17 771	-	
	Сальдо по ЕНС		-	-	-	-	2 064	-	
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 167	-	3 079	-	-	-	

	Расчеты с персоналом по оплате труда		39	-	19	-	58	-	
	Расчеты с подотчетными лицами		1	-	-	-	733	-	
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		51 744	51 744	23 539	23 539	32 214	32 214	-
8.1	Обязательство по аренде	1520	31 413	31 413	68 572	68 572	-	-	В БФО за 2025г в раздел "Краткосрочные обязательства" выделена в отдельную строку с кодом 1520 и включена часть суммы арендных обязательств «Обязательство по аренде» представляющая собой краткосрочную часть обязательств. Разделение на долгосрочные и краткосрочные обязательства произведено в связи с обязательным применением ФСБУ 4/2023, вступившим в силу с 01.01.2025, так же скорректированы показатели по состоянию на 31.12.2024г в размере 68 572 тыс. руб.

8.2	Оценочные обязательства	1540	6 202	6 202	5 196	5 196	303	303	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-	-	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	122 148	122 148	295 154	295 154	302 281	302 281	-
	БАЛАНС	1700	1 194 635	1 194 635	1 539 611	1 539 611	1 182 172	1 182 172	-

Корректировки, внесенные в Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.		За 2024 г.		Примечание
			до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	
	Выручка	2110	3 655 988	3 655 988	5 731 695	5 731 695	-
	в том числе: Автомобили		3 221 539	3 221 539	5 166 934	5 166 934	-
	Автомобили (Межценовая разница)		240 768	240 768	445 428	445 428	-
	Агентское вознаграждение		104 633	-	71 996	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
10	Себестоимость продаж	2120	(3 313 525)	(3 313 525)	(5 331 598)	(5 331 598)	-
	в том числе:						
	Автомобили		(3 313 495)	(3 313 495)	(5 331 598)	(5 331 598)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	342 463	342 463	400 097	400 097	-
10	Коммерческие расходы	2210	(285 829)	(285 829)	(286 730)	(286 730)	-
10	Управленческие расходы	2220	(63 318)	(63 318)	(42 640)	(42 640)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 684)	(6 684)	70 727	70 727	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества

	Проценты к получению	2320	55 234	55 234	11 079	11 079	
	в том числе: Проценты к получению		55 234	-	11 079	-	подстрока исключена из формы, строка не требует расшифровки.
	Проценты к уплате	2330	(49 797)	(49 797)	(73 576)	(73 576)	-
	в том числе: Проценты к уплате		(13 394)	-	(40 347)	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Процентные расходы (аренда)		(36 403)	(36 403)	(33 229)	(33 229)	-
	Прочие доходы	2340	42 368	42 368	42 084	42 084	-
	в том числе: Реализация и ликвидация внеоборотных активов		449	-	54	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		3 543	-	5	-	
	Прочие расходы	2350	(37 778)	(37 778)	(34 975)	(34 975)	-
	в том числе: Выбытие арендуемого имущества (Прекращение аренды)		(52)	-	(586)	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
	Отчисления в оценочные резервы		(2 672)	-	-	-	
	Иная операционная деятельность		(11 013)	-	(10 401)	-	
	Прочие внереализационные доходы и расходы		(9 032)	-	-	-	
	Расходы не принимаемые к НУ		(3 576)	-	(5 469)	-	
	Расходы на услуги банков		(11 432)	-	(18 519)	-	
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	3 343	3 343	15 339	15 339	-
	Налог на прибыль организаций	2410	1 477	1 477	(2)	(2)	-
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(2 865)	(2 865)	(2 181)	(2 181)	-

	отложенный налог на прибыль организаций	2412	4 341	4 341	2 179	2 179	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
	Прочее	2460	-	-	(14)	(14)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 820	4 820	15 323	15 323	-
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-	-	-	
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-	-	-	
	Совокупный финансовый результат	2500	4 820	4 820	15 323	15 323	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-	-	-	исключена из табличных форм отчетов, не содержат числовых показателей и не являются существенными для оценки финансового положения Общества
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-	-	-	

Корректировки, внесенные в Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

При формировании первичной отчетности сумма безвозмездной финансовой помощи, полученной от учредителя, была ошибочно включена в строку 4312 «Вклады собственников». В ходе последующего анализа данная сумма была исключена из строки 4312 и корректно отнесена на строку 4119 «Прочие поступления» на основании п. 11 ПБУ 23/2011. Безвозмездная финансовая помощь не приводит к увеличению уставного капитала и не является вкладом в него. Следовательно, её отражение в строке 4312 искажает финансовую картину деятельности Общества. Получение безвозмездной помощи не подпадает под стандартные категории операционной или инвестиционной деятельности.

Пояснения	Наименование показателя		Код	За 2025 г.		За 2024 г.		Примечание
				до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	
	Денежные потоки от текущих операций							
	прочие поступления		4119	41 292	71 292	69 458	69 458	за 2025г плюс по строке на сумму 30 000 тыс. руб., показатели 2024г не корректировались.
		налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(32 056)	-	-	-	подстрока исключена из формы, так как не является существенным показателем.
		Прочие платежи	4129	(376 846)	(408 902)	-	-	Включена сумма в размере 32 056 тыс. руб. исключенной подстроки без кода.
	Денежные потоки от финансовых операций							
		денежных вкладов собственников (участников)	4312	30 000	-	225 190	225 190	за 2025г минус по строке на сумму 30 000 тыс. руб., показатели 2024г не корректировались.

12.13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, отсутствует, так как все платежи поставлены на условиях предоплаты за автомобиль. Обществом дополнительно разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация б/у автомобиля проводилась после тщательной проверки технического состояния, что позволяет снизить риск возврата товара и нести дополнительные финансовые и репутационные потери. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно, так и положительно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество активно участвует в кредитовании финансовыми институтами потенциальных клиентов для приобретения автомобиля.

При снижении процентных ставок стоимость кредита уменьшается, что стимулирует потенциальных покупателей автомобилей брать кредиты. Это ведет к увеличению объема автокредитования и, соответственно, росту продаж автомобилей. Напротив, повышение процентных ставок увеличивает стоимость кредитов, снижая спрос на автомобили и уменьшая объем продаж.

Дополнительный доход Общества так же формируется за счет процентов, полученных от размещения свободных денежных средств на банковских депозитах. Здесь наблюдается обратная зависимость: при снижении процентных ставок доход от депозитов снижается, поскольку банки предлагают меньшие проценты. При повышении ставок доходы от депозитов увеличиваются.

В течение всего отчетного года наблюдалось снижение объемов продаж и уменьшение доходов от депозитов. Это связано с повышением процентных ставок, которое привело к снижению спроса на автокредитование и уменьшению прибыли от размещения средств на депозитах.

Таким образом, динамика процентных ставок оказывает значительное влияние на деятельность Общества, влияя как на объемы продаж автомобилей, так и на дополнительный доход от финансовых операций.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Управление рисками

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Бизнес успешно адаптировался к условиям российского автомобильного рынка, показывая устойчивый рост и эффективность в управлении финансовыми ресурсами. Основным направлением деятельности является продажа поддержанных автомобилей отечественного и зарубежного производства, удовлетворяя потребности клиентов, желающих приобрести качественные транспортные средства по доступной цене.

Достижения компании в 2025:

1. Стабилизация денежного потока

В течение 2025 компания смогла наладить стабильный оборот финансовых ресурсов, обеспечив высокую ликвидность активов и минимизацию рисков кассовых разрывов. Этому способствовали грамотные финансовые решения и своевременные изменения в операционной модели.

2. Оптимизация запасов

Компания разработала эффективную стратегию управления запасами, снизив зависимость от собственных закупок транспортных средств. Вместо расширения собственного парка было принято решение активно развивать продажи автомобилей на комиссии. Такой подход позволил значительно сократить затраты на хранение и обслуживание транспорта, одновременно увеличивая доходность за счёт роста объема продаж.

3. Контроль над рисками рыночной неопределенности

Принимая во внимание высокий уровень ценового риска на рынке поддержанных автомобилей в 2025 году, руководство компании следует бизнес-стратегии, отказавшись от масштабного накопления активов на складе. Благодаря этому были исключены потери капитала вследствие резких колебаний стоимости машин, обеспечивая стабильность финансовой отчетности и повышение доверия инвесторов.

Таким образом, развитие бизнеса ориентировано на сохранение высоких стандартов качества обслуживания покупателей, поддержание конкурентоспособности и устойчивого роста в сложных рыночных условиях современной России.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на заработную плату и большой дефицит сотрудников среднего звена, маркетинг, так же высокая волатильность цен на подержанные авто.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Генеральный директор



Карпо С.А.

22.06.2026