

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Акционерное общество «Спорткар-Центр»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	6
4. КОММЕНТАРИИ К ОТЧЕТНОСТИ.....	13
5. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	18
6. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА.....	25
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Спорткар-Центр» (далее – Общество) зарегистрировано Московской Регистрационной палатой, свидетельство от 13 июля 2000 года № 103.260.

Прежнее наименование ЗАО «Спорткар-Центр».

Сокращенное наименование Общества- **АО «СКЦ»**

ИНН 7714179483 КПП 503201001, ОКПО 54780307 ОКАТО 45277598000. Общество внесено в Единый государственный реестр 29 августа 2002 года за № 1027739130220.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество зарегистрировано по адресу:

143082, Московская область, город Одинцово, деревня Раздоры, километр 61-й (МКАД тер.), строение 1, этаж 3, офис 18.

Единственным Акционером Общества является компания АСКК Холдинг ГмбХ (ASKK Holding GmbH), юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Германии.

Учредителем предприятия (100%) является иностранное юридическое лицо: «ASR Auto-Stern Beteiligungs AG» («АЗР Автомобиль – звезда Акционерного общества АГ») Шаффхаузен, Швейцария, которое 12 апреля 2005 г. продало все акции Общества СЦЦ Холдинг ГМБХ, Штуббенхук, 7, 20459 Гамбург, Германия в полном объеме.

В 2015 г. СЦЦ Холдинг ГМБХ, Штуббенхук, 7, 20459 Гамбург, Германия изменил наименование на АСКК Аутомotive Холдинг Гмбх, город Гамбург Федеративная Республика Германия. (Изменение зарегистрировано 10.08.2015 г. в Торговом реестре Участкового суда г. Гамбурга). В 2017 г. АСКК Аутомotive Холдинг Гмбх изменил адрес на Кервидер 11, 20457, г. Гамбург, Германия. (Изменение зарегистрировано 27.09.2017 г. в Торговом реестре Участкового суда г. Гамбурга).

04.09.2018 г. АСКК Аутомotive Холдинг ГмбХ было реорганизовано в форме присоединения к АСКК Холдинг ГмбХ (юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия, зарегистрировано за номером HRB152620 от 23.07.2018 г. в Торговом реестре Участкового суда г. Гамбурга, адрес местонахождения: Германия, 20457, г. Гамбург, Кервидер, д. 11), что подтверждается записью в Торговом реестре Участкового суда г. Гамбурга от 04 сентября 2018 года. С этого момента АСКК Аутомotive Холдинг ГмбХ прекратило свое существование, а все его права и обязанности перешли к его правопреемнику АСКК Холдинг ГмбХ.

Уставный капитал Общества составляет 3 610 000 рублей или 3 610 акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Все выпущенные акции оплачены полностью и принадлежали единственному акционеру АСКК Аутомotive Холдинг ГмбХ, город Гамбург, Федеративная Республика Германия, а с 04.09.2018 г. все выпущенные акции перешли к АСКК Холдинг ГмбХ.

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль 150 144 тыс. руб.

По итогам 2021 года Обществом получена прибыль 500 703 тыс. руб.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества – Генеральным директором Ларионовым Владимиром Александровичем.

Состав совета директоров:

- Кузнецова-Морева Дарья Сергеевна (заместитель председателя);
- Ларионов Владимир Александрович;
- Пыриков Георгий Евгеньевич (председатель);

- Романенко Татьяна Николаевна;
- Купров Мансур Аляудинович.

Состав ревизионной комиссии:

- Ивасишин Михаил Васильевич;
- Романенко Татьяна Николаевна.

Решением № 3/2021 от 30.04.2021г. Единственного акционера Акционерного общества «Спорткар-Центр» определен состав совета директоров Общества в количестве пяти членов и определен состав ревизионной комиссии в количестве 2 членов.

Решением 4/22 от 18.05.2022г. Единственного акционера Акционерного общества «Спорткар-Центр» досрочно прекращены полномочия двух членов совета директоров Общества и вновь избраны два члена.

В АО «СКЦ» открыты и действуют расчетные счета в АО «Райффайзенбанк» и ПАО «РОСБАНК».

Вид деятельности:

- Торговля автотранспортными средствами, автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями;
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей;
- Техническое обслуживание и ремонт мотоциклов;
- Агентская деятельность агентов по торговле автомобилями;
- Агентская деятельность агентов по торговле мотоциклами;
- Деятельность страховых агентов;
- Прочая посредническая деятельность;
- Услуги в области IT;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

Организационно-правовая форма – непубличное акционерное общество

Среднесписочная численность:

- в 2022 году составила 171 человек,
- в 2021 году составляла 187 человек.

2. УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Выручка Общества от продажи новых автомобилей сократилась в 2022 году на 77%, т.к. закупка по причине введенных Европейским Союзом ограничений на поставки автомобилей в Россию стоимостью свыше 50 тыс. евро и приостановки отгрузок основным поставщиком стала невозможной. В то же время Общество смогло сохранить объемы услуг постпродажного обслуживания автомобилей и продаж запасных частей на уровне прошлого года, увеличив доходность по ним в 2,3 раза.

В 2023 году Общество планирует реализовывать через свой дилерский центр автомобили китайской марки VOYAH, договор на поставку первой партии которых был заключен 1 декабря 2022 года. Кроме того, продажи новых автомобилей марки Порше не остановлены, закупки производятся у физических лиц и Общество полагает, что их продажи смогут сохраниться на уровне 2022 года. Поставки запасных частей в 2022 году были налажены и на конец года Общество смогло саккумулировать их запасы, которые обеспечат предоставление услуг технического обслуживания ориентировочно в течение нескольких месяцев. Необходимость ремонтировать и обслуживать уже купленные автомобили класса люкс скорее останется и как минимум будет формировать спрос на услуги Общества, а также спрос на люксовые европейские марки будет замещаться азиатскими брендами.

В то же время одним из допущений поддержания необходимой ликвидности в 2023 году является сохранение бизнеса по продаже новых автомобилей марки Порше, которое во многом зависит от возможности их поставок из-за рубежа. В настоящий момент их поставки не подкреплены

заключенными договорами и, соответственно, допущению в бюджете о продаже таких автомобилей присуща высокая степень неопределенности.

Руководство полагает, что предпринятые шаги по началу продаж нового премиального бренда (VOYAH), диверсификации каналов поставки запасных частей и развитию бизнеса по продаже подержанных автомобилей (не только марки Порше) обеспечат Общество достаточными ресурсами для продолжения деятельности даже, если закупки новых автомобилей Порше более не будут возможны.

Таким образом, у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. В то же время определить все возможные влияния введенных и возможных новых санкций на деятельность Общества и на спрос на его продукцию невозможно. Обоснованность допущения о непрерывности деятельности во многом зависит от сохранения платежеспособного спроса населения.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции также продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует, но формирование данного вывода потребовало значительного профессионального суждения.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

При ведении бухгалтерского учета Акционерное общество «Спорткар-Центр» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Спорткар-Центр» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Изменения в учетной политике Общества

В 2022 году

С 1 января 2022 года вступили в силу новые стандарты, а именно:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество досрочно данные стандарты не применяло.

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применило ретроспективный подход.

По результатам проведенной инвентаризации основных средств:

- ОС по стоимости ниже установленного лимита 100 тыс. руб. списаны на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Сумма составила – 8 тыс. руб. (Дт 84 Кт 01.09)

- Составлен перечень ОС, которые подлежат учету по новым правилам, определена их ликвидационная стоимость и пересмотрен срок полезного использования.

Величина накопленной амортизации списана на нераспределенную прибыль сумма составила – 34 523 тыс. руб. (Дт 02.01 Кт 84)

- Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла больше 12 месяцев отсутствуют.

Указанные корректировки отражены в стр. 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года.

Итоговое влияние на нераспределенную прибыль Общества при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» показано как движение нераспределенной прибыли в Капитале за 2021 год. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказал влияния на нераспределенную прибыль по состоянию на 31.12.21.

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики и началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 31.12.2022 года

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий к корректировке
На 31 декабря 2021 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	114	-	114	
Основные средства	1150	129 429	1 322 828	1 452 257	
Основные средства (ФСБУ 6/2020)	1150	-	34 515	34 515	Пересмотр элементов амортизации на 31.12.2021. Балансовая стоимость скорректирована на полученную разницу путем корректировки суммы накопленной амортизации через сч. 84 (п. 50 ФСБУ 6/2020).
Право пользования активом (ФСБУ 25/2018)	1151	-	1 288 313	1 288 313	Признание ППА в сумме оставшихся арендных платежей по договору аренды 257/15 от 01.10.2015 на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы	1180	12 502	-	12 502	
Прочие внеоборотные активы	1190	18 683	-	18 683	
Итого по разделу I	1100	160 728	1 322 828	1 483 556	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	484 004	-	484 004	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82	-	82	
Дебиторская задолженность	1230	201 725	-	201 725	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	479 792	-	479 792	

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий к корректировке
Прочие оборотные активы	1260	2 374	-	2 374	
Итого по разделу II	1200	1 167 977	-	1 167 977	
БАЛАНС	1600	1 328 705	1 322 828	2 651 519	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 610	-	3 610	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
Резервный капитал	1360	180	-	180	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	561 936	27 612	589 548	
Итого по разделу III	1300	565 726	27 612	593 338	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	26	6 890	6 915	Начислен ОНО при списании ОС стоимостью менее 100 тыс.руб. при переходе на ФСБУ 6/2020
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	
Прочие обязательства	1450	-	962 978	962 978	
Итого по разделу IV	1400	26	969 868	969 894	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	181 711	-	181 711	
Кредиторская задолженность	1520	517 081	-	517 081	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
Оценочные обязательства	1540	64 160	-	64 160	
Прочие обязательства	1550	-	325 335	325 335	
Итого по разделу V	1500	762 953	325 335	1 088 288	
БАЛАНС	1700	1 328 705	1 322 815	2 651 519	

Общество признало актив в форме права пользования в отношении операционной аренды, оценив оставшийся срок аренды в соответствии с договором аренды как 45 месяцев. Общество признало ППА и обязательство по аренде в размере 1 288 313 тыс.руб., используя ставку дисконтирования 4%, т.к. договор заключен в евро.

Помимо дилерского центра Компания арендует складское помещение в Химках, договор по которому заключен сроком на 11 месяцев, и отсутствуют капитальные вложения. Компания не признала актив в форме права пользования в отношении данного объекта. Он отражен на забалансовом счете в сумме 5 521 тыс.руб.

Другие новые стандарты не оказали значительного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

3.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

3.1.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

3.1.3. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

3.1.4. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется:

- линейным способом.

3.2. Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

3.2.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

3.2.2. Материальные ценности учитываются по фактической себестоимости на балансовом счете 10 «Материалы».

3.2.3. Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по фактической себестоимости, с учетом предоставленных скидок на балансовом счете 41 «Товары».

3.2.4. Демонстрационные автомобили и мотоциклы, приобретаемые для размещения в качестве выставочных образцов и проведения тест-драйвов, учитываются по фактической себестоимости с учетом предоставленных скидок на счете 41 «Товары».

3.2.5. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей отражается в составе материалов.

3.2.6. Спецдежда учитывается на счете 10 «Материалы».

3.2.7. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

- запасные части, материалы, спецдежда – по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО);
- автомобили, мотоциклы – по себестоимости каждой единицы;

3.2.8. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Движение резерва согласно ФСБУ 5/2019 отражается через себестоимость реализации.

3.3. Учет основных средств

3.3.1. Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

3.3.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3.3.3. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, исходя из ожидаемого физического износа, ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

3.3.4. В отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости, которая сформирована как разность первоначальной стоимости и величины амортизации, начисленной с даты ввода в эксплуатацию.

3.3.5. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Резерв на ремонт основных средств Обществом не создается.

3.3.6. Срок полезного использования основных средств который можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей устанавливается исходя из этих условий, при том что этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить (в том числе по той причине, что основные средства не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), создается комиссия, утверждаемая Приказом по предприятию. Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества.

3.3.7. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	Свыше 25 лет
Автомобили	Свыше 3 лет до 8 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 7 лет включительно
Прочие	Свыше 1 года до 15 лет включительно

3.3.8. Основные средства, полученные в аренду, на которые не распространяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на забалансовом счете 001.

3.3.9. Основные средства, полученные в аренду, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитываются как Право пользования активом (ППА) и отражаются в бухгалтерском учете на счет 01.03 «Арендованное имущество».

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

3.3.10. Переоценка основных средств не проводится.

3.3.11. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущим собственником.

3.4. Затраты на производство, управленческие и коммерческие расходы

3.4.1. В учете затрат на производство используется позаказный метод.

3.4.2. Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости материальных расходов и услуг сторонних организаций.

3.4.3. Управленческие расходы учитываются на балансовом счете 26 и списываются в дебет счета 90.8 ежемесячно по мере их начисления.

3.4.4. Коммерческие расходы учитываются на балансовом счете 44 и списываются полностью в дебет счета 90.7 «Продажи».

3.5. Порядок отражения выручки от реализации

3.5.1. Выручка от реализации продукции, товаров, (работ услуг) определяется в соответствии с ее типом:

- по продажам автомобилей, мотоциклов, запасных частей и прочих принадлежностей – на момент отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) потребителям.
- по техническому обслуживанию и ремонту легковых автомобилей и мотоциклов - по факту оказания работ, услуг.
- по агентской деятельности по торговле автомобилями, мотоциклами и по прочим услугам
- по факту оказания работ, услуг.

3.5.2. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

3.5.3. Выручка от реализации ОС отражается на счете 91.1 прочие доходы.

3.6. Оценочные резервы и обязательства

3.6.1. Учет оценочных резервов и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

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

3.6.3. Общество начисляет следующие оценочные обязательства и резервы при наличии:

- под неиспользованные отпуска - начисляются ежемесячно, исходя из начисленного ФОТ по каждому сотруднику;
- под вознаграждения по итогам года – начисляются ежегодно, согласно положению о премировании;
- под претензии и судебные разбирательства - начисляется на основе оценки руководством потенциальных убытков по судебным разбирательствам с покупателями;
- под сомнительную дебиторскую задолженность – начисляется по мере признания низкой степени вероятности погашения задолженности;
- под снижение стоимости материальных ценностей – начисляется ежегодно на основании оценки рыночной стоимости материальных ценностей;
- под возможные убытки от реализации основных средств;
- под предстоящие расходы.

При признании оценочного обязательства и резерва его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, в зависимости от его характера и величины.

3.6.4. Расчет оценочных обязательств и резервов производится исходя из рыночной стоимости активов, ожидаемых предстоящих расходов с учетом вероятности их наступления.

3.7. Инвентаризация активов

По утвержденной учетной политике бухгалтерского учета Общества, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация автомобилей и запасных частей проводится ежегодно в конце отчетного периода.

4. КОММЕНТАРИИ К ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса за 2022 год

Строка 1110 – Нематериальные активы

На 31.12.2022 года составляет 187 тыс. руб.

На 31.12.2021 года составляет 114 тыс. руб.

Строка 1150 – Основные средства

На 31.12.2022 года составляет 1 085 127 тыс. руб.;

На 31.12.2021 года составляет 1 452 257 тыс. руб. (до корректировок 129 429 тыс. руб.).

В том числе по стр. 1151 отражено право пользование активом (ППА) по договору аренды нежилого здания № 257/15 от 01.10.2015 г.:

- на 31.12.2022 в сумме 944 763 тыс. руб.;

- на 31.12.2021 в сумме 1 288 313 тыс. руб.

Расшифровка по движению основных средств по группам и суммам начисленной амортизации представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 2. «Основные средства»

На отчетную дату на забалансовых счетах отражены арендованные основные средства, стоимость которых определяется на основании предоставленных справок арендодателей, перечень представлен в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование	Адрес	Стоимость на 31.12.22
1	Помещения в комплексе здания	г. Москва, ул. Домостроительная, д.4, стр. 1	402
2	Помещения в нежилом здании	Московская область, городской округ Химки, микрорайон Левобережный, МКАД 78 км, владение 4В	5 521
3	Банкомат	143082, Московская область, город Одинцово, деревня Раздоры, километр 61-й (МКАД тер.), строение 1	387
Итого:			6 310

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. В 2022 году элементы амортизации не пересматривались.



Информация об арендованных основных средствах представлена Пояснениях 2.4 к бухгалтерскому балансу «Иное использование основных средств».

Строка 1190 – Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2022 г. - 14 635 тыс. руб.

- расходы по адаптации программ для ЭВМ с неисключ. правами в сумме;

На 31.12.2021 г. – 18 683 тыс. руб. в т.ч.:

- расходы по адаптации программ для ЭВМ с неисключ. правами в сумме 16 289 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам основных средств в сумме 2 394 тыс. руб.

Строка 1210 – Запасы включает в себя следующие объекты учета:

№ п/п	Вид запасов	тыс. руб.			
		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма
1.	Материалы сч. 10:		7 491		23 421
1.1.	запасные части	-	4 660	-	21 187
1.2.	прочие материалы	-	2 831	-	2 234
2.	Товары для перепродажи сч. 41:		228 666		457 469
2.1.	запасные части аксессуаров (за вычетом резерва на обесценение)	-	132 716	-	86 139
2.2.	новые автомобили	6 шт.	23 859	39 шт.	263 742
2.3.	б/у автомобили (выкуп у ФЛ)	7 шт.	59 657	4 шт.	20 792
2.4.	б/у автомобили (выкуп у ЮЛ)	1 шт.	6 409	-	-
2.5.	автомобили по программе тест-драйв	1 шт.	6 025	10 шт.	70 947
2.6.	новые мотоциклы	-	-	7 шт.	11 461
2.7.	мотоцикл по программе тест-драйв	-	-	4 шт.	4 388
3.	Незавершенное производство услуги по покраске кузовов автомобилей субподрядчиками	-	860	-	3 114

Инвентаризация транспортных средств проводилась по состоянию на 27.12.2022 г., излишков и недостач не выявлено.

Инвентаризация запасных частей на складах и в ремонтной зоне проводилась на 18.11.2022 г., Сумма выявленных излишков составила - 519 тыс. руб., недостач - 343 тыс. руб.

Подробная расшифровка запасов, включая товары, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 4. «Запасы».

По состоянию на конец года резерв под снижение стоимости запасов составляет 8 082 тыс. руб. и отражен на балансовом счете 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров».

Согласно пунктам 31 и 43 ФСБУ 5/2019 расходы по созданию (увеличению) резерва относятся на себестоимость реализации.

Строка 1230 – Дебиторская задолженность

тыс. руб.

стр. 1230 Дебиторская задолженность	2022		2021	
Поставщики и подрядчики, в т.ч.:	133 290	67,69%	121 521	60,24%
МОТОРИНВЕСТ ООО	123 413		-	
ИНТЕГРАЦИЯ ООО	3 163		-	
ПОРШЕ РУССЛАНД с 10.09.10	466		76 318	
Прочие	6 248		45 203	
Покупатели и заказчики, в т.ч.:	40 971	20,81%	69 299	34,35%
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	4 878		9 740	
Ингосстрах СПАО	3 827		4 018	
ПОРШЕ РУССЛАНД	11 279		15 448	
Порше Файнэншл Сервисиз Руссланд	-		11 124	
КАРКАДЕ ООО	-		9 255	
Физлица	14 950		8 675	
Прочие	6 037		11 039	
Налоги и сборы	16 693	8,48%	346	0,17%
Расчеты по социальному страхованию	-	0,00%	24	0,01%
Расчеты по прочим операциям	5 955	3,02%	10 535	5,22%
Итого по стр. 1230	196 909	100%	201 725	100%

Движение и структура дебиторской задолженности представлена в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу раздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Строка 1250 – Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. представлены следующими финансовыми инструментами:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета АО Райффайзенбанк	12 168	38 347
Расчетный счет ПАО РОСБАНК	112	1 198
Валютный счет АО Райффайзенбанк (евро)	36	40
Переводы в пути	3 298	8 208
Депозит до 09.01.2023 г.	70 458	82 000
Брокерский счет (ОФЗ)	-	349 999
Итого:	86 072	479 792

Строка 1260 – Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
права на программы для ЭВМ	515	692
расходы по адаптации программ для ЭВМ с неисключительными правами	1 682	1682
Итого:	2 197	2 374

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**Строка 1350 – Добавочный капитал**

По договору «Безвозмездного финансирования» от 01.08.2016 г. в целях финансирования и увеличения чистых активов Материнская компания «АСКК Аутомotive Холдинг ГмбХ» предоставила в 2016 г. на безвозмездной основе средства в размере - 205 902 тыс. руб., в 2017 г. 222 358 тыс. руб. и в 2018 г. 24 967 тыс. руб. Поступления в 2020 году не осуществлялись. Сумма добавочного капитала на 31.12.2020 г. составляет 453 227 тыс. руб.

В соответствии с Решением № 4/21 от 25.11.2021 г. добавочный капитал в размере 453 227 тыс. руб. был направлен на погашение убытков по итогам деятельности за 2015-2017 гг.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Строка 1450 – Прочие обязательства (Арендные обязательства)**

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Арендное обязательство по договору аренды здания 257/15 от 01.10.2015 с ООО «АСКК-Про»	562 165	962 978

Подробный анализ с учетом переоценки представлен в Приложении №1 к настоящим пояснениям.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Строка 1510 – Заемные средства**

тыс. руб.

Кредитор	Сумма займа	Валюта займа	Срок погашения	Задолженность	
	тыс. руб./евро			На 31.12.2022	на 31.12.2021
	(лимит)				
ПАО «РОСБАНК»	750 000	руб.	24.03.2022	-	181 711
Итого				-	181 711

Ставки по полученным займам устанавливаются для каждого транша индивидуально в соответствии с условиями договоров. Все кредиты и займы по состоянию на отчетную дату являются текущими.

Строка 1520 - Кредиторская задолженность

тыс. руб.

стр. 1520 Кредиторская задолженность	2022		2021	
Авансы полученные	34 032	33,17%	316 345	61,18%
Поставщики и подрядчики, в т.ч.:	7 922	7,72%	42 290	8,18%
<i>ПОРШЕ РУССЛАНД</i>	323		22 253	
<i>ПРИМУЛА ООО</i>	1 291		3 717	
<i>ТАК ООО</i>	1 648		1 418	
<i>ОМЕГА ООО</i>	37		1 704	
<i>Прочие</i>	4 623		13 198	
Налоги и сборы	2 572	2,51%	75 233	14,55%
Расчеты по социальному страхованию	4 475	4,36%	6 671	1,29%
Оплата труда	11 870	11,57%	20 402	3,95%
Расчеты по прочим операциям	41 735	40,68%	56 140	10,86%
Итого по стр. 1520	102 606	100%	517 081	100%

Движение и структура кредиторской задолженности представлены в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Строка 1540 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Годовое вознаграждение (с учетом СВ)	26 595	33 330
Судебные иски*	-	700
По предстоящим отпускам (с учетом СВ)	16 174	21 764
Прочие	5 696	8 366
Итого:	48 465	64 160

*Оценочные обязательства по судам представляют собой потенциальные убытки, рассчитанные на основании оценки руководства по судебным разбирательствам.

Строка 1550 – Прочие обязательства (Арендные обязательства)

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Арендное обязательство по договору аренды здания 257/15 от 01.10.2015 с ООО «АСКК-Про»	304 433	325 335

Подробный анализ с учетом переоценки представлен в разделе 3 настоящей пояснительной записки.

Обеспечения выданные

На 31.12.2022 года обеспечения выданные отсутствуют.

5. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

5.1. Основные показатели хозяйственной деятельности

тыс. руб.

Показатели	2022	2021	Изменение, %
1 Выручка от продажи продукции	3 415 253	10 020 613	-65,92
в т.ч.			
- Автомобили	2 282 881	8 507 356	-73,17
- Мотоциклы	69 839	221 422	-68,46
- аксессуары и запчасти	63 702	138 654	-54,06
- услуги СТОА	853 751	943 968	-9,56
в т.ч. запчасти	536 593	597 094	-10,13
- Услуги по агентским договорам	108 090	134 787	-19,81
- Прочие услуги	36 990	74 426	-50,30
2 Себестоимость проданной продукции	(2 705 773)	(8 642 153)	-68,69
- Автомобили	(1 924 288)	(7 418 357)	-74,06
- Мотоциклы	(60 722)	(200 363)	-69,69
- аксессуары и запчасти	(46 899)	(126 314)	-62,87
- услуги СТОА	(673 864)	(897 119)	-24,89
в т.ч. запчасти	(317 247)	(494 726)	-35,87
3 Валовая прибыль (стр.1-стр.2)	709 480	1 378 460	-48,53

штук

Продажи	2022	2021
Новые автомобили	192	1 010
Автомобили тестовые	13	-
Автомобили с пробегом	96	236
Новые мотоциклы	43	153
Мотоциклы с пробегом	1	-
Мотоциклы тестовые	4	-
Автомобили по агентским договорам	228	320
Мотоциклы по агентским договорам	19	21
Итого:	596	1 740

5.2. Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Расходы	2022		2021	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	2 364 695	70,31%	8 246 592	87,44%
Амортизация активов в форме права пользования	343 550	10,22%	-	-
Затраты на оплату труда	312 476	9,29%	321 240	3,41%
Отчисления на социальные нужды	85 785	2,55%	83 167	0,88%

Амортизация	33 008	0,98%	33 241	0,35%
Расходы на аренду	-	-	385 466	4,09%
Переменная часть арендной платы и обслуживание помещений	71 522	2,13%	70 091	0,74%
Расходы на рекламу	28 934	0,86%	61 421	0,65%
Услуги по финансовому менеджменту, юридические услуги	-	0,00%	52 577	0,56%
Субподрядные работы СТОА	51 283	1,52%	73 274	0,78%
Прочие затраты	64 078	1,91%	102 762	1,09%
Изменение остатков незавершенного производства	(2 257)	-0,07%	1 019	0,01%
Среднесписочная численность	171		187	
Итого:	3 363 188	100%	9 430 850	100%

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях, использование энергетических ресурсов входит в переменную часть арендной платы.

5.3. Состав прочих доходов и расходов

Строка 2340 – Прочие доходы

тыс. руб.

Статья прочих доходов	2022	2021
Доходы, связанные с реализацией основных средств	34 363	33 284
Доход от списания кредиторской задолженности	1 620	4 123
Списание ранее сформированного резерва под уменьшение стоимости ТМЦ	103	20 631
Восстановление ранее начисленных оценочных обязательств	4 965	50 044
Доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду	3 192	12 115
Курсовые разницы	168 357	3 073
Бонусы и премии за выполнение договорных условий	6 457	7 190
Прочие внереализационные доходы	17 802	19 606
Итого	236 859	150 066

Строка 2330 – Проценты к уплате

тыс.руб.

Статья прочих расходов	2022	2021
ПАО «РОСБАНК»	5 379	13 845
ASKK Holding GmbH	-	529
Процентный расход ФСБУ 25	37 042	-
Итого	42 421	14 374

Строка 2350 – Прочие расходы

тыс. руб.

Статья прочих расходов	2022	2021
Расходы, связанные с реализацией основных средств	8 051	16 921
Амортизация ОС сданных в аренду	2 098	2 270
Отчисления в оценочные обязательства	30 689	47 264
Расходы на услуги банка	7 211	22 939
Штрафы, пени, неустойки	218	277
Прочие внереализационные расходы	23 067	13 966
Итого	71 334	103 637

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто (положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета стоимости валюты. В составе курсовых разниц в отчете о финансовых результатах отражены доходы и расходы от переоценки активов и обязательств.

5.4. Отдельные показатели Отчета о движении денежных средств**Строка 4129 - Прочие платежи**

тыс. руб.

Прочие платежи	2022	2021
Комиссия банка	7 480	9 952
Выплаты членам совета директоров	88 145	-
Выплаты по агентским договорам	58 834	-
Прочие платежи по текущим операциям	196	907
Итого	154 655	10 859

5.5. Расшифровка постоянных налоговых обязательств (ПНО)

По итогам 2022 года сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила 3 664 тыс. руб.

В 2022 году сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составляла 3 196 тыс. руб., из них 4 тыс.руб. - расходы на Совет Директоров, 235 тыс. руб. – выявленные доходы прошлых лет, 2 957 тыс. руб. - прочие расходы, не уменьшающие прибыль.

5.6. Расшифровка изменений временных разниц:

тыс. руб.

Наименование статей доходов/расходов	2022	2021
ОНА Убытки, перенесенные на будущее/ (использование убытков прошлых периодов)	-	(58 771)
ОНА амортизация ОС	(284)	(257)
ОНА ОС переведенные в малоценное имущество	186	(35)
ОНА Оценочные обязательства и резервы	(2 215)	(3 089)
Итого ОНА:	(2 313)	(62 152)

Наименование статей доходов/расходов	2022	2021
ОНА Убытки, перенесенные на будущее/ (использование убытков прошлых периодов)	-	(58 771)
ОНА амортизация ОС	(284)	(257)
ОНА ОС переведенные в малоценное имущество	186	(35)
ОНО амортизация ОС, НМА	(1 316)	(73)
ОНО курсовые разницы по арендным обязательствам	15 634	-
Итого ОНО:	14 318	(73)

Согласно учетной политике в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

5.7. Курс иностранной валюты

Для составления бухгалтерской отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, на отчетную дату.

руб.

Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долл. США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

5.8. Условные обязательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

5.9. Связанные стороны

Общество контролируется АСКК Холдинг ГмбХ, город Гамбург Федеративная Республика Германия, которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества. АСКК Холдинг ГмбХ принадлежит нескольким физическим лицам, принадлежащим к одной семье, при этом часть долей внесены в специальное товарищество Familie Storjohann GbR, образованное этими собственниками, никому из которых не принадлежит по отдельности более 50% АСКК Холдинг ГмбХ.

Структура Группы

Наименование	Вид операций	Основание
ASKK Holding GmbH (АСКК Холдинг ГмбХ)	Предоставление займов, Выплата дивидендов	Иностранная организация, которая контролирует Организацию, составляющую отчетность. Кроме того, она одновременно контролирует другие организации. АСКК Холдинг ГмбХ является единственным акционером, владеющим 100% голосующих акций АО «СКЦ».
ООО «АСКК-Про»	Аренда нежилого здания и части земельного участка. Оказание Обществу услуг по обслуживанию дилерского центра/ Оказание Обществом кадровых услуг, услуг в сфере ИТ, аренде ТС.	Организация контролируется АСКК Холдинг ГмбХ
АО «АЗР»	не проводились	Организация контролируется АСКК Холдинг ГмбХ
Ларионов В.А.	Выплата вознаграждения за трудовую деятельность и члену совета директоров	Генеральный директор - Единоличный исполнительный орган Общества
Кузнецова-Морева Д.С.	Выплата вознаграждения за трудовую деятельность и члену совета директоров	Заместитель генерального директора Общества
Пыриков Г.Е.	Выплата вознаграждения за трудовую деятельность и члену совета директоров	Первый заместитель генерального директора Общества. Генеральный директор - Единоличный исполнительный орган ООО «АСКК-Про»

Операции с материнской компанией

25 января 2022 года на основании Решения единственного акционера № 5/22 от 24.02.22 ASKK Holding GmbH произведена выплата дивидендов за 2022 год в размере 736 842,11 Евро.

Операции с прочими связанными сторонами

1) ООО «АСКК-Про»

(Общество контролируется АСКК Холдинг ГмбХ (Германия))

Договор аренды здания

В октябре 2015 года между Обществом и ООО «АСКК-Про» был заключен долгосрочный договор аренды нежилого здания и земельного участка № 257/15 (далее – Договор аренды), согласно которому постоянная часть арендной платы составила рублевый эквивалент 5 800 тыс. евро без учета НДС в год, определена в указанной твердой сумме на весь срок действия Договора аренды.

Учитывая кризисное состояние премиального сегмента автомобильного рынка, влияющее на способность Общества нести расходы по оплате аренды ООО «АСКК-Про» приняло решение согласиться с поступившем от Общества предложением о временном снижении размера постоянной части арендной платы.

На период с 01.03.2018 г. по 28.02.2021 г. постоянная часть арендной платы была установлена в размере 4 000 тыс. евро без НДС в год.

28 февраля 2021 года заключено дополнительное соглашение № 4 к Договору аренды об изменении постоянной части арендной платы, которая с 01.03.2021 г. составляет 366 666,67 евро (без учета НДС) в месяц или 4 400 000 евро (без учета НДС) в год.

В отношении переменной части арендной платы пересмотр предусмотрен Договором аренды на ежегодной основе в следующем порядке: переменная часть арендной платы устанавливается ежегодно, исходя из фактических расходов на содержание Здания и земельного участка в предшествующем году.

Расходы Общества по договорам аренды в 2022 году составили:

- Постоянная часть арендной платы – 294 888 тыс. руб. (в 2021 – 375 610 тыс. руб.),
- Переменная часть арендной платы (расходы на содержание здания и земельного участка) – 71 522 тыс. руб. (в 2021 – 59 624 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по договору аренды отсутствует.

Гарантийный депозит по договору не предусмотрен.

Вышеуказанное здание вместе с земельным участком используется для выполнения компанией своей деятельности, а именно: продажа автомобилей и мотоциклов, ремонт и техническое обслуживание автомобилей и мотоциклов, торговля и хранение деталей к автомобилям и мотоциклам и прочая сопутствующая деятельность.

Договоры аренды части земельного участка

1. 25 июня 2019 году между Обществом и ООО «АСКК-Про» заключен договор субаренды части земельного участка, по которому ООО «АСКК-Про» передало в субаренду часть земельного участка для парковки легковых автомобилей. Ежемесячная арендная плата составляла 3 759,56 Евро без учета НДС.

В связи с сокращением арендуемых парковочных мест с 01.10.20. ежемесячная часть арендной платы составляет 3 580,60 Евро без учета НДС.

Расходы Общества составили:

- за 2022 год – 3 003 тыс.руб.
- за 2021 год – 3 746 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.22 отсутствует.

2. По договору аренды части земельного участка от 21.06.2018 (соглашение о правопреемстве от 26.06.19.) Ежемесячная арендная плата с 01.07.19. составляет 47 000 руб. без учета НДС.

Расходы Общества составили:

- за 2022 год – 564 тыс.руб.
- за 2021 год – 564 тыс.руб.

Задолженность на 31.12.22 отсутствует.

Договор 01-01/22 от 10.01.2022

10 января 2022 года между Обществом и ООО «АСКК-Про» заключен договор возмездного оказания услуг, по которому ООО «АСКК-Про» по заявкам Общества обеспечивает вывоз ТБО, ЖБО, утилизацию и пр.

тыс. руб. с НДС			
Дебиторская задолженность 31.12.2021	Услуги закупленные	Услуги оплаченные	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
-	4 512	4 084	428

Договор аренды транспортного средства

01 октября 2022 года между Обществом и ООО «АСКК-Про» заключен на неопределенный срок договор аренды транспортного средства. Ежемесячная плата составляет 130 тыс. руб. без учета НДС и зависит от дней фактического использования транспортного средства.

тыс. руб. с НДС			
Дебиторская задолженность 31.12.2021	Оказано услуг	Оплачено	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
-	254	254	-

Договор возмездного оказания услуг 01-02/22 (IT, HR)

Между Обществом и ООО «АСКК-Про» 10.01.22 заключен договор возмездного оказания услуг по юридическому, кадровому и IT сопровождению ООО «АСКК-Про».

Ежемесячная плата составляет:

- 1 315,77 Евро без учета НДС;
- 424 165,41 руб. без учета НДС.

тыс. руб. с НДС			
Дебиторская задолженность 31.12.2021	Оказано услуг	Оплачено	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
-	7 523	7 523	-

Прочие

В 2022 году между Обществом и ООО «АСКК-Про» были совершены сделки по продаже основных средств и прочего имущества.

Обществом было продано офисное оборудование и материалы на сумму 218 тыс. руб. без НДС.

Обществом было приобретено прочее имущество на сумму 10 тыс. руб. без НДС.

2) ООО «АСКК Менеджмент» (ликвидировано)

(Общество контролировалось АСКК Холдинг ГмбХ (Германия))

На 31.12.22 все ранее заключенные договоры расторгнуты. Задолженность отсутствует.

тыс. руб.

	Остаток на 31.12.2021	Начислено в 2022 г.	Оплачено в 2022 г.	Остаток на 31.12.2022
ООО «АСКК Менеджмент»				
Услуги облагаемые НДС	755	-	755	-

28 декабря 2021 года единственным участником АСКК Холдинг ГмбХ (ASKK Holding GmbH) принято Решение № 5/21 о прекращении деятельности ООО «АСКК Менеджмент» с 31.12.2021 г. и о начале процедуры добровольной ликвидации.

10 августа 2022 года внесена запись в ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица за ГРН 2225001835529.

3) Операции с ключевым управленческим персоналом

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Зарплата	11 285	15 875
Страховые взносы	6 561	4 198
Премии и иные вознаграждения	29 458	9 894
Итого	47 304	29 967

6. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: риск ликвидности, валютный и кредитный риски.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Риск ликвидности

Несмотря на то, что оборотные активы превышают краткосрочные обязательства, денежные средства на банковских и депозитных счетах не превышают 86 млн. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года), что может быть недостаточно для достижения предусмотренного бюджетом наращивания объема бизнеса. Общество находится в процессе согласования кредитной линии на увеличение склада автомобилей для увеличения объема продаж. Исходя из этого, по мнению менеджмента, обеспечение достаточных источников финансирования у Общества является необходимым для достижения бюджетных финансовых показателей. Общество намерено продолжать деятельность по продаже новых автомобилей, при этом также сконцентрировавшись на продаже автомобилей с пробегом, постпродажном обслуживании автомобилей, а также на пролонгации действующих договоров страхования, что позволит выплачивать зарплату, налоги, аренду и оплачивать другие расходы по содержанию автоцентра.

Общество не имеет остатков и задолженностей в иностранной валюте, но, в то же время, Общество зависит от способности его поставщиков обеспечить поступление большинства автомобилей и запасных частей из-за рубежа и продолжает перестраивать цепочки поставок в меняющихся условиях рынка, следовательно, косвенно подвержено негативному влиянию ограничений, связанных с операциями в иностранной валюте.

Общество погасило все долговые обязательства перед банками, чтобы исключить негативное влияние процентных расходов, которые возросли бы в соответствии с изменением процентных ставок.

Руководством Общества также принимаются меры по оптимизации расходов в соответствии с изменениями объема и характера бизнеса.

Процентный риск

Общество планирует в первом квартале 2023 года начать использовать кредитную линию с лимитом в 150 миллионов рублей, процентная ставка по которой привязана к Мосспрайм 2М. Учитывая размер лимита и текущий уровень ставки Мосспрайм, Общество не считает процентный риск существенным.

Валютный риск

Общество не имеет существенных долговых обязательств в иностранной валюте, за исключением расходов по аренде помещений. В то же время Общество зависит от поставок большинства запасных частей и материалов из-за рубежа, и продолжает перестраивать цепочки поставок.

Кредитный риск

Бизнес-модель Общества и исторические данные свидетельствуют о несущественности кредитного риска. Значительную сумму дебиторской задолженности составляет задолженность основного поставщика по поставке автомобилей марки Voyah. Размер указанной задолженности контролируется менеджментом и при принятии решении об очередных платежах учитывается актуальная информация о статусе и сроках поставки ранее оплаченных автомобилей.

Кроме того, Общество изначально предоставляло услуги и реализовывала товар на условиях предоплаты от клиентов, за исключением предоставления услуг по гарантийному ремонту и выполнения кузовных работ по направлениям страховых компаний, ни одна из которых не просрочила платежи.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

Руководитель

28 марта 2023 года



В.А. Ларионов

Отражение арендных обязательств в бухгалтерской отчетности за 2022 год

На 31.12.21 арендные обязательства были приняты к учету в сумме оставшихся арендных платежей до окончания срока аренды договора, который составлял 45 месяцев. Ежемесячный арендный платеж составляет 440 тыс. евро вкл. НДС. Сумма в валюте составила 19 800 тыс. евро, в российских рублях по курсу ЦБ РФ на 31.12.21 - 1 664 576 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности задолженность отражена в бухгалтерском балансе свернуто, т.е. уменьшена на дебетовые остатки по счетам 76.37.5 и 76.37.9.

Счет	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Сальдо на конец периода после переоценки*		Курсовая разница	Дебет	Кредит
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			
Контрагенты												
Валюта												
		курс Евро на 31.12.21		84,0695				курс Евро на 31.12.22		75,6553		
76.37	БУ		1 288 312 885,24	707 730 936,00	449 884 867,22		1 030 466 816,46		866 597 480,17			
76.37.1 *Арендные обязательства (в у.е.)**	БУ		1 664 576 097,33	353 865 468,00			1 310 710 629,33		866 597 480,17			
АСКК-ПРО ООО	БУ		1 664 576 097,33	353 865 468,00			1 310 710 629,33		1 098 514 953,73	212 195 675,60	76.37.1	91.01
Евро	Вал.		19 799 999,97	5 280 000,00			14 519 999,97		14 519 999,97			
76.37.2 *Задолженность по арендным платежам (в у.е.)*	БУ			353 865 468,00	353 865 468,00							
АСКК-ПРО ООО	БУ			353 865 468,00	353 865 468,00							
Евро	Вал.			5 280 000,00	5 280 000,00							
76.37.5 *Проценты по аренде (в у.е.)***	БУ	98 833 874,70			37 041 821,22	61 792 053,48		48 831 655,89		12 960 397,59	91.02	76.37.5
АСКК-ПРО ООО	БУ	98 833 874,70			37 041 821,22	61 792 053,48		48 831 655,89				
Евро	Вал.	1 175 621,06			530 171,82	645 449,24		645 449,24				
76.37.9 *НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	БУ	277 429 337,39			58 977 578,00	218 451 759,39		183 085 817,68		35 365 941,71	91.02	76.37.9
АСКК-ПРО ООО	БУ	277 429 337,39			58 977 578,00	218 451 759,39		183 085 817,68				
Евро	Вал.	3 299 999,85			879 999,96	2 419 999,89		2 419 999,89				
Итого	БУ		1 288 312 885,24	707 730 936,00	449 884 867,22		1 030 466 816,46		866 597 480,17	163 869 336,29		
01.К	НУ	1 387 146 759,94			294 887 890,00	1 092 258 869,94		915 429 136,05		176 829 733,89		

* согласно принятой учетной политике на 2022 год арендные обязательства в валюте подлежат переоценке 1 раз в год на 31 декабря. В НУ результат переоценки формирует временные разницы.

** Проценты по аренде (в у.е.) - учитывается разница между номинальной суммой платежей по договору аренды и дисконтированной стоимостью арендного обязательства по договорам аренды, расчеты по которым фактически осуществляются в рублях, но учитываются в условных единицах.

Показатели в строках бухгалтерского баланса:

	на 31.12.21	на 31.12.22
строка 1550	325 335	304 433
строка 1450	962 978	562 165
	1 288 313	866 597