

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС» (далее по тексту - «Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества от 31 марта 2023 г. в связи с изменениями, раскрытыми в п. 3. Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества. Срок утверждения бухгалтерской отчетности еще не определен.

1. Общие сведения об организации.

Общество зарегистрировано 27 апреля 2004 г., за основным государственным регистрационным номером 1047796295744, ИНН /КПП 7701534807/770901001.

Юридический и фактический адрес Общества:

До 18 апреля 2022 г.: 105120, г. Москва, 2-й Сыромятнический пер. 1, пом. 1, ком. 24

С 19 апреля 2022 г.: 105120, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ ВН.ТЕР.Г., 2-Й СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ ПЕР., Д. 1, ЭТАЖ 9, ПОМЕЩ. 1 К. 112

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2022 г. – 129 человек (на 31 декабря 2021 и 2020 гг. - 142).

Уставный капитал Общества равен 2 074 851 тыс.руб., внесен в размере 100% единственным участником – компанией Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция).

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 45.1 торговля автотранспортными средствами.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляются Генеральным директором Общества. Генеральным директором Общества являлись: г-н Уиллкокс Пол Энтони (с 13 сентября 2019 г. до 28 февраля 2021 г.), г-н Ксавье Франсуа Клод Дюшман (с 1 марта 2021 г. до 30 сентября 2022 г.), г-н Володин Алексей Сергеевич (с 1 октября 2022 г.).

Финансовый директор Общества – г-н Бовале Оливье Стефан (до 31 августа 2020 г.), г-н Мантран Пьер (с 11 января 2021 г. до 30 сентября 2022 г.), г-н Васильев Никита Александрович (с 1 октября 2022 г.).

Главный бухгалтер Общества- г-жа Смирнова Анастасия Сергеевна.

2. Особенности учетной политики.

2.1. Общая информация

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные в бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 и приказом Минфина РФ №66н от 2 июля 2010 г.

2.2. Выручка

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определялась по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами.

Для целей бухгалтерского учета доходы от сервисных контрактов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и в качестве доходов и расходов бухгалтерского учета будут учитываться по мере наступления срока использования и оказания услуг по сервисным контрактам. В налоговом учете – доходы принимаются одновременно. Для целей налогового учета доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду (субаренду) включались в доходы (расходы) от реализации.

2.3. Расходы по обычным видам деятельности

Общество является торговой организацией, поэтому все расходы, связанные с ведением обычной деятельности, кроме себестоимости реализованных товаров, относятся к коммерческим расходам.

2.4. Прочие расходы и доходы

Для целей бухгалтерского учета доходы (расходы) от продажи и иного выбытия основных средств и другого имущества, принадлежащего Обществу, отражались на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и включались в состав прочих доходов (расходов). К прочим доходам и расходам относятся также доходы от сдачи имущества в аренду, проценты к получению от размещенных денежных средств на депозитах и от предоставления денежных средств в пользование, расходы по факторингу, банковские комиссии, изменение резервов по обесценению активов и прочие статьи, не включаемые в расходы по обычным видам деятельности.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	Срок полезного использования
Базы данных	От 3 до 20 лет
Видеоролики	От 1 до 3 лет
Сайты	От 1 до 9 лет
Модули	От 5 до 10 лет

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.6. Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 произведен по состоянию на 31 декабря 2021 г. единовременно путем изменения сальдо по основным средствам и нераспределенной прибыли. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и ликвидационной стоимости. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Срок полезного использования
Вывески (идентификация)	от 3 до 8 лет
Технические установки	от 2 до 11 лет
Учебное оборудование	от 2 до 4 лет
Транспортные средства	от 4 до 8 лет
Офисное компьютерное оборудование	7 лет

В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7. Учет аренды

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 произведен по состоянию на 31 декабря 2021 г. одновременно путем признания по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г. включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования

амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	1,5 – 5 лет

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) 41/ДДА/2021 (офис)	11,98%
2) П/41/2022 (автостоянка)	14,08%
3) 26/02-2021/L (склад)	8,41%
4) 2480022032/0 (офис)	9,32%
5) 2480022025/0 (склад)	9,32%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.8. Запасы

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

Запасы принимаются к учету по закупочным ценам и учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке и подготовке товаров к продаже включаются в состав себестоимости товаров с 2021 г., согласно п.10. и п.11. Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

В бухгалтерском учете в конце месяца все расходы списываются на 90 счет в полном объеме, кроме транспортных расходов (до границы РФ), которые закрываются на 90 счет: по автомобилям – в размере фактических расходов, относящимся к автомобилям, проданным в текущем месяце, по запчастям – пропорционально проданному товару и остатку товаров на складе. В налоговом учете транспортные расходы (до границы РФ) для автомобилей включаются в стоимость товара, для запчастей расчет списания данных расходов производится согласно ст. 320 НК. Все остальные расходы списываются в текущем периоде как косвенные.

Выбытие материалов оценивается по фактической себестоимости. Выбытие товаров оценивается по средней себестоимости для запасных частей и по фактической себестоимости для автомобилей.

2.9. Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, отражается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - о по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - о финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В состав денежных эквивалентов Общество включает краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: денежные средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах.

Денежные средства, размещенные на срок более 3-х месяцев относятся к финансовым вложениям.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

*Валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824
1 Доллар	70,3375	74,2926	73,8757
1 Китайский Юань	9,8949	11,6503	11,3119

2.13. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение внеоборотных активов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по гарантии;
- резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами;
- резерв по бонусам дилерам;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов
- ликвидационная стоимость основных средств

2.14. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2022 г. были внесены изменения по сравнению с 2021 г. в связи с принятием новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

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

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета основных средств и капитальных вложений. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 г. утратили силу ПБУ 6/01 «Основные

средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой новые, ранее не существовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Порма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации (абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021) подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Общество не применяет данную норму досрочно.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 упрощенно ретроспективно с 01 января 2022 г. Влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества раскрыто в п.3.

В 2022 г. были внесены изменения в ФСБУ 26/2020 (дата вступления в силу изменений – 2024 г.). В частности, дополнено понятие «капитальные вложения». К ним будут относиться: приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). Стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц. Общество не ожидает, что данные изменения будут существенно влиять на его финансовое положение, финансовые результаты и классификацию денежных потоков.

В 2022 г. были также внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 г.). Общество не ожидает, что данные изменения будут существенно влиять на его финансовое положение, финансовые результаты и классификацию денежных потоков.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Нематериальные активы» (предполагаемая дата вступления 2024 г.);
- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 г.);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 г.);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 г.).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 г.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 г.

3. Изменения бухгалтерской отчетности

3.1. Изменения первоначальной отчетности, поданной в ГИРБО

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 г., подписанную 31 марта 2023 г. и предоставленную в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Общество исправило бухгалтерскую отчетность за 2022 г. в связи с корректировкой основных средств, отложенных налоговых активов, коммерческих расходов, оценочных обязательств, процентов к уплате и признания краткосрочного и долгосрочного обязательства по аренде ввиду начала применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, корректировкой дебиторской и кредиторской задолженности, реклассификациями в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств, а также исправлением в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведен перечень внесенных изменений:

Номер изменения	Описание	По состоянию на 31 декабря		За 2022 г.
		2022 г.	2021 г.	
1	Признание актива в форме права пользования и корректировка начисленной амортизации за период, ФСБУ 25/2018	(64 678)	242 802	(71 619)
2.	Признание долгосрочного обязательства по аренде, ФСБУ 25/2018	(72 936)	180 043	x
3.	Признание краткосрочного обязательства по аренде и процентов, ФСБУ 25/2018	79 114	62 758	763
4.	Корректировка амортизации основных средств в связи с изменениями согласно ФСБУ 6/2020	-	78 399	x
5.	Корректировка стоимости основных средств в связи с изменениями согласно ФСБУ 6/2020	-	2 067	x
6.	Корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) в связи с пересмотром амортизации и пересмотром СПИ согласно ФСБУ 6/2020	(18 802)	(16 093)	(2 707)
7.	Реклассификация депозита по аренде из дебиторской задолженности в прочие внеоборотные активы	(21 560)	-	x
8.	Разворачивание дебиторской и кредиторской задолженности	275 496	-	x
9.	Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(22 875)	-	(22 875)
10.	Реклассификация НДС списанного в расходы	x	x	39 302
11.	Корректировка бухгалтерской ошибки в прочих доходах и расходах	x	x	887
12.	Корректировка по сворачиванию конверсионной сделки в прочих платежах и поступлениях	x	x	282 192
13.	Корректировка в связи со стандартом ФСБУ25	x	x	58 748
14.	Корректировка оценочных обязательств на бонусы сотрудникам	27 628	X	(27 628)
15.	Корректировка отложенных налоговых активов с резервов на бонусы сотрудникам	5 525	X	5 525
16.	Реклассификация беспроцентного займа в операционную деятельность	x	x	1 024 000
17.	Реклассификация резерва по судебным разбирательствам в прочие расходы	x	x	46 387

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.				Номер корректировки
		До исправления		После исправления		До исправления		После исправления		
		исправления	Исправление	исправления	Исправление	исправления	Исправление	исправления	Исправление	
Основные средства	1150	622 477	(64 678)	557 799	324 650	323 269	647 919	1,4,5		
Отложенные налоговые активы	1180	154 321	(13 277)	141 044	208 407	(16 093)	192 314	6,15		
Прочие внеоборотные активы	1190	-	21 560	21 560	-	-	-	7		
Итого по разделу I	1100	7 362 290	(56 395)	7 305 895	6 613 032	307 176	6 920 208	1,4,5,6,7,15		
Дебиторская задолженность	1230	1 570 269	231 062	1 801 331	-	-	-	7,8,9		
Итого по разделу II	1200	4 191 291	231 062	4 422 353	-	-	-	7,8,9		
БАЛАНС	1600	11 553 581	174 667	11 728 248	10 040 651	307 176	10 347 827	1,4,5,6,8,9,15		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 999 490	(134 635)	7 864 855	4 355 683	64 373	4 420 056	1-6,9,14,15		
Итого по разделу III	1300	10 073 655	(134 635)	9 939 020	6 429 848	64 373	6 494 221	1-6,9,14,15		
Прочие обязательства	1450	225 317	(72 936)	152 381	-	180 044	180 044	2		
Итого по разделу IV	1400	534 248	(72 936)	461 312	214 482	180 044	394 526	2		
Кредиторская задолженность	1520	456 371	275 496	731 867	-	-	-	8		
Оценочные обязательства	1540	488 262	27 628	515 890	-	-	-	14		
Прочие обязательства	1550	-	79 114	79 114	-	62 759	62 759	3		
Итого по разделу V	1500	945 678	382 238	1 327 916	3 396 321	62 759	3 459 080	3,8,14		
БАЛАНС	1700	11 553 581	174 667	11 728 248	10 040 651	307 176	10 347 827	1,4,5,6,8,9,15		

Отчёт о финансовых результатах за 2022 г.

Наименование строки	Код строки	До исправления	Исправление	После исправления	тыс.руб.	
					Номер корректировки	Номер корректировки
Коммерческие расходы	2210	(2 095 348)	(13 559)	(2 108 907)	1,10,14,17	1,10,14,17
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 697 436	(13 559)	3 683 877	1,10,14,17	1,10,14,17
Проценты к уплате	2330	(23 259)	763	(22 496)	3	3
Прочие доходы	2340	84 483	887	85 370	11	11
Прочие расходы	2350	(155 268)	(109 447)	(264 715)	9,10,11,17	9,10,11,17
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 425 936	(121 556)	4 304 380	1,3,9,14,17	1,3,9,14,17
Налог на прибыль	2410	(862 597)	2 817	(859 780)	6,15	6,15
Отложенный налог на прибыль	2412	(54 087)	2 817	(51 270)	6,15	6,15
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 563 339	(118 540)	3 444 799	1,3,6,9,14,15,17	1,3,6,9,14,15,17

Отчёт об изменениях капитала за 2022 и 2021 г.:

Наименование показателя	Код строки	До изменений		Изменения		После изменений		Номер корректировки
		НРП*	Итого	НРП	Итого	НРП	Итого	
Увеличение капитала - всего:	3210	2 952 209	2 952 209	(16 094)	(16 094)	2 936 115	2 936 115	6
изменение входящих данных за счет изменения федеральных стандартов бухгалтерского учёта	3217	80 467	80 467	(16 094)	(16 094)	64 373	64 373	6
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	4 436 150	6 510 315	(16 094)	(16 094)	4 420 056	6 494 221	6
Чистая прибыль	3311	3 563 339	3 563 339	(118 540)	(118 540)	3 444 799	3 444 799	1,3,6,9,14,15
Увеличение капитала - всего:	3310	3 563 339	3 563 339	(118 540)	(118 540)	3 444 799	3 444 799	1,3,6,9,14,15
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	7 999 489	10 073 654	(134 634)	(134 634)	7 864 855	9 939 020	1,3,6,9,10,11,14,15

* НРП - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Отчёт о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	За 2022 г.			Номер коррек тировки
		До исправления	Исправление	После исправления	
<i>Поступления – всего</i>	4110	14 224 554	(282 192)	13 942 362	12
прочие поступления	4119	327 983	(282 192)	45 791	12
<i>Платежи – всего</i>	4120	(13 626 143)	(683 061)	(14 309 204)	12,13,16
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 654 535)	81 244	(10 573 291)	13
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(22 496)	(22 496)	13
Выдача беспроцентного займа	4126	-	(1 024 000)	(1 024 000)	16
прочие платежи	4129	(791 922)	282 191	(509 731)	12
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	598 411	(965 253)	(366 842)	12,13,16
<i>Платежи, всего</i>	4220	(2 244 470)	1 024 000	(1 220 469)	16
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4223	(2 224 000)	1 024 000	(1 200 000)	16
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(703 041)	1 024 000	320 960	16
<i>Платежи, всего</i>	4320	-	(58 748)	(58 748)	13
в связи с погашением обязательств по аренде	4324	-	(58 748)	(58 748)	13
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(58 748)	(58 748)	13

3.2. Изменения сопоставимых данных

В сопоставимые данные на 31 декабря 2021 были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 г. описанные в п. 3.1, корректировки 1,2,3,4,5,6.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4.1. Нематериальные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	приобретено	начислено амортизации	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Базы данных	за 2022 г.	7 090	(6 800)	290	-	-	(4 873)	4 873	-	2 217	(1 927)	290
	за 2021 г.	6 161	(5 538)	623	929	(1 262)	-	-	-	7 090	(6 800)	290
Видеоролика	за 2022 г.	86 790	(32 707)	54 083	-	(29 444)	(19 240)	19 240	-	67 550	(42 911)	24 639
	за 2021 г.	20 362	(16 042)	4 320	66 428	(16 665)	-	-	-	86 790	(32 707)	54 083
Сайты	за 2022 г.	9 348	(9 348)	-	-	-	(9 348)	9 348	-	-	-	-
	за 2021 г.	9 348	(9 348)	-	-	-	-	-	-	9 348	(9 348)	-
Модули (PESSA)	за 2022 г.	3 452	(1 987)	1 465	-	(440)	(262)	262	-	3 190	(2 165)	1 025
	за 2021 г.	3 452	(1 547)	1 905	-	(440)	-	-	-	3 452	(1 987)	1 465
Прочее	за 2022 г.	16 872	(8 911)	7 961	-	(79)	(1 893)	1 893	-	14 979	(7 097)	7 882
	за 2021 г.	12 099	(7 029)	5 070	4 773	(1 882)	-	-	-	16 872	(8 911)	7 961
ИТОГО	за 2022 г.	123 552	(59 753)	63 799	-	(29 963)	(35 616)	35 616	-	87 936	(54 100)	33 836
	за 2021 г.	51 422	(39 504)	11 918	72 130	(20 249)	-	-	-	123 552	(59 753)	63 799

4.2. Основные средства.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	341 629	405 117	144 534
Право пользования по арендованным объектам	216 170	242 802	-
ИТОГО	557 799	647 919	144 534

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменение за период				На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	приобретено	выбыло		начислено амортизации	Эффект перехода на ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
<i>Выяски (идентификация)</i>	За 2022 г.	263	(191)	72	-	-	(52)	-	-	-	-	263	(243)	20
	За 2021 г.	58 677	(58 553)	124	-	-	(52)	(58 414)	58 414	-	-	263	(191)	72
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Оборудование</i>	За 2021 г.	1 610	(1 610)	-	-	-	-	(1 610)	1 610	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	128 986	(11 677)	117 309	14 252	-	(21 311)	-	-	-	-	143 238	(32 988)	110 250
	За 2021 г.	21 161	(12 081)	9 080	125 703	(7 836)	1 577	(10 042)	10 042	-	-	128 986	(11 677)	117 309
<i>Учебное оборудование</i>	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	1 523	(1 523)	-	-	(316)	316	(1 207)	1 207	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	255 965	(15)	255 950	46 568	(100 196)	-	(8)	-	-	-	202 337	(23)	202 314
<i>Транспортные средства</i>	За 2021 г.	198 897	(67 226)	131 671	143 226	(77 170)	26 831	(8 988)	87 387	-	-	255 965	(15)	255 950
	За 2022 г.	36 900	(5 114)	31 786	4 698	(2 122)	949	(6 266)	-	-	-	39 476	(10 431)	29 045
	За 2021 г.	30 218	(26 559)	3 659	29 337	-	-	(3 277)	24 722	(22 655)	-	36 900	(5 114)	31 786
ИТОГО	За 2022 г.	422 114	(16 997)	405 117	65 518	(102 318)	949	(27 637)	183 382	-	-	385 314	(43 685)	341 629
	За 2021 г.	312 086	(167 552)	144 534	298 266	(85 322)	28 724	(61 551)	(102 916)	(102 916)	183 382	422 114	(16 997)	405 117

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. В 2022 и 2021 гг. Общество арендовало основные средства (офисные и складские помещения), балансовую стоимость которых определить невозможно:

- Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятинский пер. 1, пом. 1, ком. 24 (до 18 апреля 2022 г)
 - Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятинский пер. 1, этаж 9, пом. 1, ком. 112 (с 19 апреля 2022)
 - Автостоянку по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятинский пер. 1
 - Открытый склад для хранения автомобилей по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва
 - Складское помещение для хранения запчастей по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва
 - Складское помещение для хранения запчастей по адресу: 142050, г. Москва г. Домодедово мкр. Белые Столбы влад. "Склады 104" стр. 4
 - Офисное помещение по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва
- Сумма расходов по аренде за 2021 г. составила 121 816 тыс. руб. (п. 4.14).

Активы в форме права пользования

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением	Право пользования автостоянкой	Итого
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	242 802	-	242 802
Поступления (новые договоры аренды)	40 982	6 459	47 441
Амортизация	(72 412)	(1 661)	(74 073)
На 31 декабря 2022 г.	211 372	4 798	216 170

тыс. руб.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Гарантийный депозит по долгосрочной части аренды офиса(склада)	21 560	14 520	-
ИТОГО	21 560	14 520	-

тыс. руб.

4.4. Запасы

Данные о составе и движении запасов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Поступление	Реализация (п. 4.13)	Списание	Оборот запасов между видами	
Автомобили	за 2022г.	412 427	5 826 551	-	-	(5 939 899)	299 079
	за 2021г.	717 940	20 896 395	-	-	(21 201 908)	412 427
Запчасти	за 2022г.	182 263	1 464 307	(1 218 205)	-	-	428 365
	за 2021г.	184 174	1 123 988	(1 125 899)	-	-	182 263
Материалы	за 2022г.	9 582	22 656	-	(26 013)	-	6 225
	за 2021г.	8 330	48 386	-	(47 134)	-	9 582
ТЗР	за 2022г.	33 388	480 062	(435 380)	-	-	78 070
	за 2021г.	152 473	1 389 677	(1 508 762)	-	-	33 388
Товары отгруженные	за 2022г.	54 746	-	(5 994 645)	-	5 939 899	-
	за 2021г.	199 298	-	(21 346 460)	-	21 201 908	54 746
Итого до резерва под обесценение	за 2022г.	692 406	7 793 576	(7 648 230)	(26 013)	-	811 739
	за 2021г.	1 262 215	23 458 446	(23 981 121)	(47 134)	-	692 406
Резерв под обесценение ТМЦ	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	(958)	-	-	958	-	-
ИТОГО	за 2022г.	692 406	7 793 576	(7 648 230)	(26 013)	-	811 739
	за 2021г.	1 261 257	23 458 446	(23 981 121)	(46 176)	-	692 406

тыс. руб.

Себестоимость представлена покупной стоимостью запасов и транспортно-заготовительными расходами (таможенные пошлины и сборы, акцизы, утилизационный сбор, транспортные расходы).

4.5. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Займ беспроцентный	1 024 000	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	284 889	505 905	888 010
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	219 268	14 358	55 380
Авансы выданные таможенным органам	195 015	9 312	124 960
Расчеты с поставщиками	62 944	62 132	36 967
Проценты по кэш-пулингу (п.4.6)	33 306	34 502	8 957
Расходы будущих периодов	16 570	22 214	19 588
Гарантийный депозит по аренде офиса	-	-	10 773
Прочее	405	8 133	2 777
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	1 836 397	656 556	1 147 412
Резерв по сомнительным долгам	(35 066)	(11 076)	(33 023)
ИТОГО	1 801 331	645 480	1 114 389

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сальдо на начало периода	11 076	33 023	30 396
Изменение резерва (п.4.16)	23 990	-	2 627
Списание излишне начисленного резерва (п.4.16)	-	(21 947)	-
Сальдо на конец периода	35 066	11 076	33 023

На конец 2022 г. Общество имеет 87 дилерских договоров на торговлю автомобилями и запчастями, которые заключены с такими компаниями как:

ООО «Автоцентр», ООО «АК Юг-Авто», ООО «Тан-Авто», ООО «ААА Фаворит Моторс», ООО «А-Сервис», ООО «Мэйджор Авто Рига», ООО "Авто Сити", ООО "АМКапитал", ООО "Фаворит Моторс Р", ООО "Автолига", ООО «Автогермес Запад» и другие.

4.6. Финансовые вложения

Данные о составе и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Срок погашения	На начало периода			Изменение за период					На конец периода		
			основная сумма	проценты к получению (п. 4.5)	итого	основная сумма предоставлено	возвращено	проценты к получению		основная сумма	проценты к получению (п. 4.5)	итого	
								начислено	уплачено				
Долгосрочные финансовые вложения PSA INTERNATIONAL SA: кэш-пулинг	за 2022 г.	16.06.2025	6 000 000	34 502	6 034 502	1 200 000	(650 000)	666 160	(667 356)	6 550 000	33 306	6 583 306	
	за 2021 г.		5 300 000	8 957	5 308 957	2 950 000	(2 250 000)	278 484	(252 939)	6 000 000	34 502	6 034 502	
Краткосрочные финансовые вложения Филиал Росбанк Авто ПАО Росбанк: гарантийный депозит	за 2022 г.	23.03.2023	111 000	-	111 000	-	(103 000)	-	-	8 000	-	8 000	
	за 2021 г.		147 000	-	147 000	59 381	(95 381)	-	-	111 000	-	111 000	
ИТОГО	за 2022 г.	за 2021 г.	6 111 000	34 502	6 145 502	1 200 000	(753 000)	666 160	(667 356)	6 558 000	33 306	6 591 306	
	за 2021 г.		5 447 000	8 957	5 455 957	3 009 381	(2 345 381)	278 484	(252 939)	6 111 000	34 502	6 145 502	

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках	1 792 512	1 890 000	2 174 000
Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках	-	7 184	6 906
ИТОГО	1 792 512	1 897 184	2 180 906

4.8. Капитал и резервы

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 г.	2 074 851	(686)	3 483 941	5 558 106
Чистая прибыль	-	-	2 871 742	2 871 742
Дивиденды	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)
Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)	-	-	64 373	64 373
На 31 декабря 2021 г.	2 074 851	(686)	4 420 056	6 494 221
Чистый убыток	-	-	3 444 799	3 444 799
На 31 декабря 2022 г.	2 074 851	(686)	7 864 855	9 939 020

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция). Уставный капитал Общества по состоянию на указанные даты сформирован и оплачен полностью.

Решение о распределении прибыли за 2022 и 2021 г. не принято по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности. Решение о частичном распределении прибыли за 2020 г. было принято и дивиденды были выплачены в 2021 г.

4.9. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	518 759	2 087 030	3 362 719
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	180 856	68 141	276 964
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	32 138	322 580	219 279
Прочее	114	343	380
ИТОГО	731 867	2 478 094	3 859 342

4.10. Арендные обязательства

Информация об изменении арендных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	242 803	180 044	62 759
Поступления (новые договоры аренды)	47 441	X	X
Проценты к уплате	22 496	X	X

Оплата основной части	(58 749)	X	X
Оплата процентов	(22 496)	X	X
На 31 декабря 2022 г.	231 495	152 381	79 114

4.11. Доходы будущих периодов

Данные о составе доходов будущих периодов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Доходы по сервисным контрактам</i>	1 045	2 612	8 754
ИТОГО	1 045	2 612	8 754

4.12. Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Резерв по гарантии</i>				
• Сальдо на начало периода	-	345 939	400 652	475 891
• Признано (п. 4.14)	-	381 171	93 976	79 708
• Использовано	-	(212 224)	(148 689)	(154 947)
• Сальдо на конец периода	2023-2025 г.	514 886	345 939	400 652
<i>Резерв по неполученным документам</i>				
• Сальдо на начало периода	-	92 273	56 574	3 048
• Признано (п. 4.14)	-	16 507	92 273	56 574
• Использовано	-	(92 273)	(56 574)	(3 048)
• Сальдо на конец периода	2023 г.	16 507	92 273	56 574
<i>Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами</i>				
• Сальдо на начало периода	-	20 172	-	-
• Признано (п. 4.14, 4.16)	-	46 387	20 172	-
• Использовано	-	(20 172)	-	-
• Сальдо на конец периода	2023 г.	46 387	20 172	-
<i>Резерв по бонусам дилерам</i>				
• Сальдо на начало периода	-	486 677	651 556	607 272
• Признано (п. 4.13 – 4.14)	-	325 584	1 660 903	1 051 306
• Использовано	-	(715 662)	(1 825 782)	(1 007 022)
• Сальдо на конец периода	2022 г.	96 599	486 677	651 556
<i>Резерв на оплату отпусков</i>				
• Сальдо на начало периода	-	67 841	52 465	36 623
• Признано	-	36 114	29 325	26 537
• Использовано	-	(33 990)	(13 949)	(10 695)
• Сальдо на конец периода	2023 г.	69 965	67 841	52 465
<i>Резерв по премиям сотрудникам</i>				
• Сальдо на начало периода	-	117 194	52 521	22 747
• Признано	-	80 477	117 194	52 521

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Использовано	-	(117 194)	(52 521)	(22 747)
Сальдо на конец периода	2023 г.	80 477	117 194	52 521
Итого, в том числе		824 821	1 130 096	1 213 768
Долгосрочная часть		308 931	214 482	247 069
Краткосрочная часть		515 890	915 614	966 699

4.13. Выручка и себестоимость продаж

В 2022 г., согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло продажу автомобилей, в том числе и на экспорт, запасных частей к ним, в том числе и на экспорт, и сервисных контрактов. Состав выручки приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка		Стоимость реализованных покупок товаров + прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам		Валовая прибыль/ (убыток)	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Реализация товаров и услуг на внутреннем рынке, в том числе:	12 992 481	30 148 638	(7 400 833)	(23 017 238)	5 591 648	7 131 400
Автомобили	9 053 896	26 767 794	(6 121 313)	(21 957 972)	2 932 583	4 809 822
Запчасти	3 936 938	3 374 853	(1 279 520)	(1 059 266)	2 657 418	2 315 587
Сервисные контракты	1 562	5 991	-	-	1 562	5 991
Прочее	85	-	-	-	85	-
Реализация товаров на экспорт, в том числе:	450 197	1 159 794	(247 397)	(963 883)	202 800	195 911
Автомобили	267 398	947 513	(190 742)	(897 250)	76 656	50 263
Запчасти	182 799	212 281	(56 655)	(66 633)	126 144	145 648
Изменение резерва по промо (п.4.12)	(1 664)	(108 753)	-	-	(1 664)	(108 753)
ИТОГО	13 441 014	31 199 679	(7 648 230)	(23 981 121)	5 792 784	7 218 558

4.14. Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	612 083	614 227
Резерв на гарантийный ремонт (п. 4.12)	381 171	93 976
Бонусы дилерам* (п. 4.12)	323 920	1 552 150
Реклама	250 422	654 967
Информационные услуги, программное обеспечение	162 349	142 757
Доставка	84 085	300 113
Амортизация ППА (п. 4.2)	74 073	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов (пп. 4.1-4.2)	57 600	75 773
Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами (п.4.12)	-	20 172
Аренда и переменные расходы (п 4.2)	38 208	121 816
Сертификация	22 055	10 655
Резерв по неполученным документам (п. 4.12)	16 507	92 273
Консультации, маркетинг	12 939	35 270
Связь	7 732	21 454
Страхование имущества	7 039	11 817
Командировочные расходы	4 119	6 298
Представительские расходы	2 546	18 939
Хранение	694	4 664
Предпродажная подготовка	140	363
Контроль и приемка	-	88
Прочие	51 225	68 880
Итого	2 108 907	3 846 652

*Бонусы, причитающиеся покупателям в связи с достижением согласованного объема закупок, учитываются в составе коммерческих расходов в соответствии с правилами налогового законодательства и во избежание расхождений с налоговым учетом.

4.15. Проценты к уплате и получению

Состав процентов к уплате и получению представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по кэш-пулингу	666 160	-	278 484	-
Проценты по банковским депозитам, включая гарантию	113 833	-	91 371	-
Проценты на остаток денежных средств на банковских счетах	42 551	-	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	(22 496)	-	-
ИТОГО	822 544	(22 496)	369 855	-

4.16. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Прибыль/убыток от выбытия ОС	32 695	-	28 451	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	28 324	-	11 268	-
Претензии, обучение, информ сопр-ие	9 680	-	10 740	-
Штрафы, пени	2 415	-	1 241	-
Факторинг	-	(153 478)	-	(273 392)
Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами (п. 4.12)	-	(46 387)	-	-
НДС раздельный учет	-	(39 302)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (п. 4.5)	-	(23 990)	21 947	-
Услуги банка	-	(1 558)	-	(1 158)
Прочее	12 256	-	10 414	(190)
ИТОГО	85 370	(264 715)	84 061	(274 740)

4.17. Налог на прибыль

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного и текущего налога на прибыль представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	4 304 580	3 551 082
Постоянные разницы	(5 679)	(154 380)
Временные разницы	(256 350)	210 145
Прибыль по данным налогового учёта	4 042 551	3 606 847
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	(802 690)
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	4 042 551	2 804 157
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(860 916)	(710 216)
Постоянный налоговый актив	(1 135)	(30 876)
Отложенный налог на прибыль, включая	(51 270)	(118 509)
Отложенный налог на временные разницы	(51 270)	42 029
Отложенный налог на использование налоговых убытков прошлых лет	-	(160 538)
Текущий налог на прибыль	(808 511)	(560 831)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение через ОФР	На 31 декабря 2021 г.	Изменение через ОФР	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2022	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы на оценочные обязательства	164 962	(47 839)	212 801	24 931	-	187 870
Отложенные налоговые активы на сервисные контракты	209	(313)	522	(1 229)	-	1 751
Отложенные налоговые обязательства на запасы	(4 969)	(88)	(4 881)	21 079	-	(25 960)
Отложенные налоговые активы (обязательства) на основные средства	(19 158)	(3 030)	(16 128)	(2 752)	(16 093)	2 717
Отложенные налоговые активы на налоговые убытки	-	-	-	(160 538)	-	160 538
Итого	141 044	(51 270)	192 314	(118 509)	(16 093)	326 916

5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствуют условные активы и обязательства.

6. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, по состоянию на 31 декабря 2022г. приведены в таблице ниже:

тыс. руб.						
Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2022	Срок действия договора	Сумма обеспечения
Филиал Росбанк Авто ПАО «РОСБАНК»	Обязательства дилеров по оплате поставок	Гарантийный депозит	На сумму гарантийного депозита Банк обязуется начислять и выплачивать вкладчику проценты	8 000	31.12.2024	8 000
		Поручительство	-	-	До полного исполнения обязательств по договору	78 000

7. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, юридические лица:

Полное наименование юридического лица	Основание в силу которого сторона признается связанной	Описание операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31 декабря		(Покупка)/ продажа товаров и услуг		Прочие доходы/ (расходы)		Дивиденды		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция)	Основное хозяйствующее Общество	Покупка автомобилей	-	(287 483)	(777 076)	(509 173)	(2 415 550)	-	-	-	-
АО «АВТОМОБИЛИ СИТРОЕН» (Франция)	Компания принадлежит той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 000 000)
АО «АВТОМОБИЛИ СИТРОЕН» (Франция)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка автомобилей Резерв по сомнительным долгам	22 875 (22 875)	(104 887)	(444 359)	(187 412)	(905 951)	(22 875)	-	-	-
«ПЕЖО СИТРОЕН АВТОМОБИЛИ С.А.» (Франция)	Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	Покупка запасных частей	(211 237)	(102 133)	(507 534)	(1 288 982)	(893 004)	-	-	-	-
Опель ГМБХ (Германия)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка автомобилей	-	(18 247)	-	(18 654)	(294 574)	-	-	-	-
ООО «ПСМА РУС»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка автомобилей	(274 342)	(1 350 562)	(1 471 719)	(4 848 365)	(17 377 527)	-	-	-	-
		Продажа запчастей	-	-	-	12 794	2 239	-	-	-	-
		Аренда помещений	-	-	-	(9 525)	(26 404)	-	-	-	-
		Беспроцентный займ	1 024 000	-	-	1 024 000	-	-	-	-	-
ООО «Банк ПСА Финанс РУС»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Субаренда	-	-	2 649	-	-	-	1 294	-	-
PSA INTERNATIONAL SA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Кэш-пулинг (долгосрочные финансовые вложения и проценты к получению)	6 583 306	6 034 502	5 308 957	-	-	666 160	278 484	-	-

Общество выплатило основному хозяйственному обществу, Акционерному Обществу «Автомобили ПЕЖО» (Франция), следующие суммы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
За товары, работы, услуги	796 657	2 905 143
Дивиденды	-	2 000 000
ИТОГО	796 657	4 905 143

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором и финансовым директором. Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2022 г., составило 43 044 тыс. руб. (2021 г.: 37 716 тыс. руб.). Вознаграждение являлось краткосрочным, долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не предусмотрено.

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция), принадлежащее Группе Stellantis. Как следствие, финансовое положение Общества тесно связано с финансовым положением Группы Stellantis. Подробную информацию о финансовом положении Группы Stellantis можно найти по следующей ссылке: <https://www.stellantis.com/en/investors/reporting/financial-reports>. Stellantis является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено отраслевым, финансовым и налоговым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Подход к управлению рисками в 2022 г. не поменялся по сравнению с 2021 г., за исключением новых геополитических рисков.

8.1. Отраслевые и страновые риски

В феврале 2022 г. Российская Федерация признала независимость Донецкой и Луганской народных республик, и начала СВО в Украине, после чего Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции против Российской Федерации, отдельных организаций и физических лиц.

Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

Из-за введения санкций прекращена поставка автомобилей и частично запасных частей на рынок РФ от материнской компании, что оказывает значительное влияние на деятельность Общества. Тем не менее оставшихся поставок запчастей Обществу хватает, чтобы продолжать операционную деятельность, угроза непрерывности деятельности отсутствует.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

8.2. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Обществу присущи риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок. Финансовое вложение, выданное по плавающей процентной ставке, которая устанавливается на каждый день как 6М Моспрайм Овернайт минус 1,15%, составляет 6 550 000 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. Объем операций Общества в иностранной валюте ограничен (основные закупки и продажи проводятся в рублях), соответственно Общество оценивает уровень рисков колебания курсов иностранных валют как несущественный.

8.3. Финансовые риски

8.3.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск по дебиторской задолженности за счет факторинга дебиторской задолженности с филиалом «Росбанк Авто» ПАО Росбанк, и по денежным средствам и денежным эквивалентам – за счёт размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

8.3.2. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

8.3.3 Репутационные риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8.4. Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.5. Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

9. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, 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.

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Володин Алексей Сергеевич

Главный бухгалтер

Смирнова Анастасия Сергеевна

5 июня 2023 г.

