Общество с ограниченной ответственностью «Спорт Престиж»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ДРТ
ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

АО ДРТ
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047,
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
delret.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Спорт Престиж»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «Спорт Престиж» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Учватова Сабина Владиславовна
(ОРНЗ № 21906100721),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20.09.2022.

22 февраля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата	31.12.2023
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	**625016, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 92**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации		АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	8 904	15 865	39 059
Отложенные налоговые активы	4	1 302	702	771
Итого по разделу I		**10 206**	**16 567**	**39 830**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	207 322	94 335	135 844
Дебиторская задолженность	6	10 244	5 646	16 278
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	6 518	31 423	2 858
Прочие оборотные активы		19	19	99
Итого по разделу II		**224 103**	**131 423**	**155 079**
БАЛАНС		**234 309**	**147 990**	**194 909**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	24 012	24 012	24 012
Нераспределенная прибыль		93 002	96 205	36 637
Итого по разделу III		**117 014**	**120 217**	**60 649**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	10	-	3 941	-
Итого по разделу IV		**-**	**3 941**	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	107 000	-	34 000
Кредиторская задолженность	10	7 739	20 759	97 090
Оценочные обязательства		2 556	3 073	2 897
Доходы будущих периодов		-	-	273
Итого по разделу V		**117 295**	**23 832**	**134 260**
БАЛАНС		**234 309**	**147 990**	**194 909**

Генеральный директор

_____ Клочихин Дмитрий Александрович

22 февраля 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

			К О Д Ы
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата	31.12.2023
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	**Поясне-ния**	**2023 год**	**2022 год**
Выручка	11	586 445	645 275
Себестоимость продаж	12	(539 760)	(538 761)
Валовая прибыль		**46 685**	**106 514**
Коммерческие расходы	12	(13 802)	(24 798)
Управленческие расходы	12	(32 043)	(34 771)
Прибыль от продаж		**840**	**46 945**
Проценты к получению		260	830
Проценты к уплате	9	(5 777)	(3 206)
Прочие доходы	13	2 537	31 444
Прочие расходы		(1 663)	(1 306)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		**(3 803)**	**74 707**
Налог на прибыль	4	**600**	**(15 139)**
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	4	-	(15 070)
отложенный налог на прибыль	4	600	(69)
Чистая прибыль / (убыток)		**(3 203)**	**59 568**

Генеральный директор

_____ Клочихин Дмитрий Александрович

22 февраля 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата	31.12.2023
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	**24 012**	**36 637**	**60 649**
Чистая прибыль	-	59 568	**59 568**
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	**24 012**	**96 205**	**120 217**
Чистый убыток	-	(3 203)	**(3 203)**
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	**24 012**	**93 002**	**117 014**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	117 014	120 217	60 922

Генеральный директор

Ключихин Дмитрий Александрович

22 февраля 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата	31.12.2023
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

	2023 год	2022 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**586 091**	**554 776**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	584 887	554 370
Прочие поступления	1 204	406
Платежи – всего, в том числе:	**(716 992)**	**(541 566)**
На оплату товаров, работ, услуг	(644 137)	(469 850)
На оплату труда	(31 195)	(40 729)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(5 777)	(3 206)
Налог на прибыль организаций	(3 672)	(16 247)
На расчеты по налогам и сборам	(50)	(390)
На прочие выплаты, перечисления	(32 161)	(11 144)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**(130 901)**	**13 210**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе	**3 250**	**66 129**
От продажи объектов основных средств и иного имущества	3 250	66 129
Платежи – всего, в том числе:	**(313)**	**(12 833)**
В связи с приобретением объектов основных средств	(313)	(12 833)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**2 937**	**53 296**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе	**208 000**	**144 000**
Получение заемных средств (Пояснение 14)	208 000	144 000
Платежи – всего, в том числе:	**(104 941)**	**(181 941)**
Погашение арендных обязательств	(3 941)	(3 941)
Погашение заемных средств (Пояснение 14)	(101 000)	(178 000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**103 059**	**(37 941)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(24 905)**	**28 565**
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	**31 423**	**2 858**
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	**6 518**	**31 423**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**-**	**-**

Генеральный директор

Клочихин Дмитрий Александрович

22 февраля 2024 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спорт Престиж» («Компания») было образовано 19 мая 2010 года (Свидетельство о государственной регистрации 72 № 002064701 от 19 мая 2010 года).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Компании: 625016, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 92.

Компания входит в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group), Япония. Контроль над Группой Мицуи осуществляет Компания «Мицуи Энд Ко. Лтд» (Mitsui & Co., Ltd), акции которой котируются на Токийской фондовой бирже и принадлежат различным лицам и институтам, доля владения каждого не превышает 25%.

Обычными видами деятельности Компании являются:

- оптовая и розничная продажа новых автомобилей;
- оптовая и розничная продажа запасных частей к автомобилям;
- ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- продажа подержанных автомобилей;
- прочие виды деятельности (гарантийный ремонт автомобилей, агентское вознаграждение по агентским договорам на страхование автомобилей, агентское вознаграждение по агентским договорам на продажу автомобилей, бывших в эксплуатации, прочее).

Среднесписочная численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 годов составила 23 и 26 человек, соответственно.

С мая 2016 года услуги по управлению Компанией оказывает ее единственный участник ООО «КЛААС», согласно договору № 002/16 от 01 мая 2016 года. В услуги по управлению входит: абонентское юридическое обслуживание, ведение бухгалтерского и налогового учетов, финансово-экономическое сопровождение, обслуживание компьютерной техники, ведение кадрового учета, обеспечение безопасности, обеспечение эксплуатации зданий и сооружений.

Компания арендует здание и земельный участок у единственного участника ООО «КЛААС» согласно договорам аренды № 37/18-СП от 24 мая 2018 года и №36/18-СП от 24 мая 2018 года (Пояснение 14).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «ERP».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководство Компании внимательно оценило все происходящие события (Пояснение 15). При усложнении ситуации на рынке и прекращении поставок автомобилей и запчастей от производителей, у Компании имеется дополнительный ресурс и возможности для непрерывности ведения бизнеса и сохранения активов. Руководство Компании планирует предпринять ряд мер, направленных на повышение прибыли Компании и ее рентабельности, а также на улучшение ликвидности.

В качестве ключевых мер руководство Компании выделяет следующее:

- повышение эффективности работы отдела продаж. Руководство ожидает, что это положительно скажется на увеличении объема продаж подержанных автомобилей, дополнительного оборудования, технического обслуживания и кузовного ремонта;
- при прекращении поставок оригинальных запасных частей с определенных рынков имеется альтернативный вариант поставки запчастей от других поставщиков;
- оптимизация структуры расходов Компании;
- финансовая поддержка со стороны участника.

Руководство считает, что с учетом этих мер существенная неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности отсутствует.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация автомобилей (собственных и принятых на комиссию), материалов и прочих товаров на складе проводится на конец года перед составлением бухгалтерской отчетности. Инвентаризация автомобилей проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 18 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (*от 40 тыс. руб.*) по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	15	20
Сооружения	2	20
Офисное оборудование	1	15
Транспортные средства	3	10
Машины и оборудование, кроме офисного	2	15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	15
Прочие основные средства	1	7

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах данной классификации, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение арендных обязательств» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет материалов и сырья ведется на счете 10 «Материалы» (в разрезе соответствующих субсчетов) по фактической себестоимости их приобретения (изготовления). Учет товаров для продажи ведется на счете 41 «Товары» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Товар оценивается по фактической себестоимости (стоимости приобретения).

Транспортные расходы по доставке запасов учитываются отдельно на счетах учета затрат и включаются в себестоимость реализации пропорционально стоимости проданных товаров. Учет отпуска запасов при реализации и ином выбытии ведется по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на выручку по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручкой по обычным видам деятельности является:

- выручка от реализации новых и комиссионных автомобилей;
- выручка от реализации услуг сервиса и реализации запасных частей;
- выручка от реализации услуг по гарантийному, сервисному ремонту и обслуживанию;
- выручка по услугам брокерской деятельности (комиссионные вознаграждения от страховых компаний);
- выручка по услугам комиссионного/агентского вознаграждения при реализации комиссионных автомобилей.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, и уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на дооборудование автомобилей (дополнительное оборудование и аксессуары) отражаются как отдельные расходы.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно);
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков (ежемесячно);
- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	4 963	7 983	39 059
Право пользования активом	3 941	7 882	-
Итого	**8 904**	**15 865**	**39 059**

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Транспортные средства	**Машины и оборудование**	**Прочие**	**Итого**
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	**39 858**	**4 348**	**13 527**	**57 733**
Поступление	15 468	895	1 590	**17 953**
Выбытие	(48 291)	(1 059)	(11 343)	**(60 693)**
На 31 декабря 2022 года	**7 035**	**4 184**	**3 774**	**14 993**
Поступление	7 036	660	442	**8 138**
Выбытие	(9 931)	(643)	(884)	**(11 458)**
На 31 декабря 2023 года	**4 140**	**4 201**	**3 332**	**11 673**

(тыс. руб.)

	Транспортные средства	**Машины и оборудование**	**Прочие**	**Итого**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2021 года	**(9 449)**	**(2 043)**	**(7 182)**	**(18 674)**
Амортизация	(7 945)	(941)	(623)	**(9 509)**
Выбытие	13 877	1 045	6 251	**21 173**
На 31 декабря 2022 года	**(3 517)**	**(1 939)**	**(1 554)**	**(7 010)**
Амортизация	(2 587)	(918)	(590)	**(4 095)**
Выбытие	3 621	332	442	**4 395**
На 31 декабря 2023 года	**(2 483)**	**(2 525)**	**(1 702)**	**(6 710)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	**30 409**	**2 305**	**6 345**	**39 059**
На 31 декабря 2022 года	**3 518**	**2 245**	**2 220**	**7 983**
На 31 декабря 2023 года	**1 657**	**1 676**	**1 630**	**4 963**

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	**(3 803)**	**74 707**
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль	**761**	**(14 941)**
Постоянные налоговые доходы/(расходы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(161)	(198)
	(161)	**(198)**
Итого налог на прибыль	**600**	**(15 139)**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	(13)	14
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(3)	(16)
по расходам будущих периодов	(67)	(67)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	683	-
Итого отложенный налог на прибыль	**600**	**(69)**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(15 070)**

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**851**	**135 673**	**136 524**
Поступления и затраты	1 381	472 417	473 798
Списание на себестоимость продаж	(12 439)	(502 947)	(515 386)
Оборот между видами запасов	10 341	(10 341)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**134**	**94 802**	**94 936**
Поступления и затраты	2 307	631 034	633 341
Списание на себестоимость продаж	(12 986)	(507 382)	(520 368)
Оборот между видами запасов	11 446	(11 446)	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**901**	**207 008**	**207 909**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**-**	**(680)**	**(680)**
Восстановление резерва	-	79	79
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**(601)**	**(601)**
Восстановление резерва	-	14	14
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**(587)**	**(587)**

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**851**	**134 993**	**135 844**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**134**	**94 201**	**94 335**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**901**	**206 421**	**207 322**

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 986 тыс. руб. (в 2022 году: 2 316 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

Запасы Компании, числящиеся за балансом по договорной стоимости на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Автомобили, полученные на реализацию по договору комиссии	91 990	44 805	44 400
Прочие	-	-	35
Итого	**91 990**	**44 805**	**44 435**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Расчеты по налогам и сборам	6 586	3 193	1 939
Покупатели и заказчики	1 641	83	472
Авансы выданные	1 359	2 328	4 233
Прочая дебиторская задолженность	658	42	9 634
Итого	**10 244**	**5 646**	**16 278**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв по сомнительным долгам не начислялся, поскольку дебиторская задолженность не являлась сомнительной и нереальной к взысканию.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Текущие счета в банках (рублевые)	6 066	6 143	2 673
Депозиты	-	25 000	-
Касса	452	280	185
Итого	**6 518**	**31 423**	**2 858**

Банковский депозит на сумму 25 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года размещен на срок менее одного месяца в Филиал ПАО «Банк Уралсиб» в г. Екатеринбург, депозит размещен с процентной ставкой 6.35%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составил 24 012 тыс. руб.

Единственным участником Компании является ООО «КЛААС». ООО «КЛААС» является компанией, входящей в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group) (Пояснение 1).

В 2023 и 2022 годах Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Необеспеченные займы от связанных сторон	107 000	-	34 000
Итого заемные средства	**107 000**	**-**	**34 000**

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представляли собой займы, полученные от ООО «КЛААС», с процентными ставками от 8.25% до 16%.

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 4 679 тыс. руб. и 2 164 тыс. руб., соответственно (Пояснение 14).

Все заемные средства являются краткосрочными и выражены в рублях.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Обязательства по аренде	3 941	3 941	-
Авансы полученные	1 575	1 841	92 120
Задолженность по налогам и сборам	190	12 473	1 847
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	520	594	494
Поставщики и подрядчики	154	373	484
Прочая кредиторская задолженность	1 359	1 537	2 145
Итого	**7 739**	**20 759**	**97 090**

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Обязательства по аренде	-	3 941	-
Итого	**-**	**3 941**	**-**

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Торговля подержанными автомобилями и трейд-ин	515 934	240 826
Услуги сервиса	35 900	47 326
Торговля запасными частями и аксессуарами	13 728	10 439
Агентские услуги	12 895	3 957
Гарантийные обязательства	7 988	8 016
Торговля автомобилями	-	334 711
Итого	**586 445**	**645 275**

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2023 год:

(тыс. руб.)

	Выручка	**Себестоимость**
Торговля подержанными автомобилями и трейд-ин	515 934	484 505
Услуги сервиса	35 900	32 107
Прочая выручка	34 611	23 148
Итого	**586 445**	**539 760**

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2022 год:

	Выручка	Себестоимость
		(тыс. руб.)
Реализация новых автомобилей	334 711	259 850
Реализация подержанных автомобилей и трейд-ин	240 826	218 105
Услуги сервиса	47 326	49 825
Прочая выручка	22 412	10 981
Итого	**645 275**	**538 761**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Себестоимость проданных товаров	506 606	503 588
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	33 301	40 579
Материальные затраты	13 762	11 798
Управленческие услуги	12 364	12 364
Амортизация	6 275	12 517
Реклама	4 766	4 628
Прочие	8 531	12 856
Итого	**585 605**	**598 330**

Управленческие услуги представлены расходами на сопровождение деятельности Компании (Пояснение 1).

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Доходы от реализации основных средств, нетто	2 250	30 797
Прочее	287	647
Итого	**2 537**	**31 444**

Доходы от реализации и выбытия основных средств в основном состоят из доходов от реализации тест-драйв автомобилей.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Список связанных сторон Компании с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года:

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Период	Группа
1.	Ояма Ю	Председатель Совета директоров	Весь период	Основной управленческий персонал
2.	Стафеев В.А.	Член Совета директоров		
3.	ООО «КЛААС»	Основное хозяйственное общество	Весь период	Основное хозяйственное общество
4.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «МИЦУИ БУССАН» (Мицуи энд Ко., ЛТД)	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Основное хозяйственное общество
5.	ООО «Мицуи энд Ко. Москоу»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
6.	ООО «Комек Машинери»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
7.	ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
8.	ООО «Альянс Мотор Тюмень»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
9.	ООО «АТД «Феникс»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем

Информация об органах управления и контроля

Высшим органом управления Компании является Общее собрание единственного участника ООО «КЛААС». Совет директоров является органом управления Компанией и осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Единоличным исполнительным органом, который осуществляет руководство текущей деятельностью, является Генеральный директор. Генеральный директор избирается на должность Советом директоров Компании. До 7 сентября 2023 года должность Генерального директора также занимал Клочихин Дмитрий Александрович. Согласно протоколу заседания Совета директоров № 64 от 7 сентября 2023 года Клочихин Дмитрий Александрович переизбран на должность Генерального директора.

Вознаграждение членам совета директоров в 2023 и 2022 годах не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, начисленная управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 4 220 тыс. руб. и 5 489 тыс. руб., соответственно. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
ООО «КЛААС»	168 293	17 347
ООО «АТД «Феникс»	1 058	1 348
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	265	79
Итого	**169 616**	**18 774**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

		(тыс. руб.)
	2023 год	**2022 год**
ООО «КЛААС»	7 949	-
ООО «АТД «Феникс»	500	303
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	22	18
Итого	**8 471**	**321**

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (без НДС)

		(тыс. руб.)
	2023 год	**2022 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 472	321
На оплату товаров, работ, услуг	(164 352)	(14 833)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(5 777)	(3 206)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	208 000	144 000
Возврат кредитов и займов	(101 000)	(178 000)
Погашение арендных обязательств	(3 941)	(3 941)

Займы полученные

			(тыс. руб.)
	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
ООО «КЛААС»	107 000	-	34 000
Итого	**107 000**	**-**	**34 000**

Процентный расход по займам полученным

		(тыс. руб.)
	2023 год	**2022 год**
ООО «КЛААС»	4 679	2 164
Итого	**4 679**	**2 164**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Компания Порше Руссланд приостановила поставки новых автомобилей в Россию в марте 2022 года. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор



Клочихин Дмитрий Александрович

22 февраля 2024 года