

Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Мотор-Плейс»
за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мотор-Плейс» (далее – Общество) зарегистрировано 15 августа 2022 Федеральной налоговой службой за государственным регистрационным номером 1227700491919.

Участниками Общества являются:

- Плотников Михаил Алексеевич – 40 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 40 000 рублей;
- Галанцев Алексей Николаевич – 30 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 30 000 рублей,
- Киселев Сергей Вячеславович – 30 % доли, номинальная стоимость доли в рублях 30 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Руководитель компании с 15.08.2022 г. - генеральный директор Плотников Михаил Алексеевич, назначен общим собранием участников согласно протокола № 1 от 10 августа 2022 года.

Местонахождение Общества:

108809, город Москва, пос. Марушкинское, дер. Шарипово, ул. Придорожная, д.1 стр. 1. Помещение 58.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств Общество не имеет.

Среднегодовая численность персонала Общества за 2023 год составила 48 человек.

На дату составления отчетности у Общества отсутствуют лицензии на какие-либо виды деятельности, подлежащие лицензированию.

В 2023 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля мотоциклами и мотовездеходами;
- оптовая торговля силовой техникой;
- оптовая торговля запасными частями и аксессуарами;
- оптовая торговля автомобилями
- услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Российской Федерации о бухгалтерском учете и составлении отчетности, положениями учетной политики Общества и требованиями непрерывности деятельности.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводит компания ООО «Финэкспертиза» (ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734) согласно решению Участников, подтвержденному в Протоколе № 6 от 10 октября 2023.

1 Учетная политика Общества

1.1 Техническая организация учета

Учет финансово-хозяйственных операций Общества в 2023 году осуществлялся с использованием следующих специализированных компьютерных программ:

- 1С Бухгалтерия предприятия, КОРП, редакция 3.0 - для ведения бухгалтерского учета и подготовки сводных данных по всем финансово-хозяйственным операциям Общества за период для составления бухгалтерской отчетности;
- 1С Предприятие 8.2 Управление торговлей - для ведения учета реализации силовой техники, мототехники и сопутствующих товаров (каталогов, брошюр и т. п.).
- 1С 8 Зарплаты и кадры – для расчета заработной платы, обязательных страховых взносов и составления отчетности во внебюджетные фонды.

1.2 Краткое описание основных положений учетной политики

Активы

Под активами понимаются ресурсы, контролируемые Обществом, возникшие в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономических выгод в будущем.

В балансе активы представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от срока обращения.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимается имущество, которое одновременно отвечает условиям, приведенным в п. 3 Федерального стандарта ФСБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Для амортизации применяется линейный способ исходя из первоначальной стоимости и установленного срока полезного использования. По нематериальным активам, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива, определенный Обществом, подлежит ежегодной проверке на предмет его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Основные средства

Активы принимаются к учету в качестве объектов основных средств, если они удовлетворяют критериям, установленным в п. 4 ФС ФСБУ 6/01 «Учет основных средств».

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого актив будет иметься в наличии для использования Обществом и приносить экономические выгоды (доход).

Активы, соответствующие временным и стоимостным характеристикам основного средства, но неспособные приносить экономическую выгоду Обществу, признаются прочими расходами в периоде их приобретения.

Установлены следующие интервалы сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа ОС	Подгруппа	Интервал сроков полезного использования (лет)
Здания и сооружения	Здания	30-40
	Сооружения	5-15
Машины и оборудование	Машины и оборудование	7-15
	Компьютеры и IT оборудование	2-5
Транспортные средства	-	3-6
Мебель, инвентарь, инструмент, прочие объекты ОС	Мебель и инвентарь	2-6
	Инструмент	3-6
	Прочие объекты ОС	2-7

Амортизация основных средств производится линейным способом.
Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты в момент приобретения.

Автомобили и мототехника, приобретаемые для целей тест-драйвов, проводимых Обществом, классифицируются в зависимости от предполагаемого срока их использования в Обществе:

- если срок полезного использования активов ожидается более 12 месяцев – в качестве основных средств,
- менее 12 месяцев – в качестве запасов (товаров) на отдельном субсчете.

Основные средства, переданные в операционную аренду, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Доходы и расходы по передаче Обществом основных средств в аренду отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Право пользование активом, полученное по договору субаренды от 28.09.2022 г. учитывается обособленно. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 28.09.2022 г.

Прибыль или убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как доход или расход в отчете о прибыли и убытках.

Запасы

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете Общества перспективно.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отчетности Общества в составе запасов подлежат отдельному раскрытию следующие группы:

- товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- оборудование, образцы продукции, переданные для сертификации и в рекламных целях, со сроками полезного использования менее 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены и учитываются на счете 26.

В бухгалтерском учете товары для продажи подлежат первоначальному признанию исходя из фактической стоимости их приобретения. В фактическую себестоимость товаров, приобретенных за плату, включаются все затраты на их приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние.

В себестоимость товаров включаются:

- стоимость закупки (контрактная стоимость);
- таможенные пошлины и сборы, акциз;
- затраты по транспортировке запасов до места окончательного хранения;
- прочие затраты, связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При списании однородных групп товаров используются следующие методы оценки:

- FIFO первых по времени приобретения (ФИФО) для запасных частей и аксессуаров;
- По стоимости каждой единицы для автомобилей, мототехники и силовому оборудованию;

- По средней себестоимости для сервисной, рекламной и иной сопутствующей продукции.

На дату составления годовой финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- по себестоимости;
- по чистой цене продажи.

Если чистая цена продажи на отчетную дату ниже себестоимости, создается резерв под обесценение до чистой цены продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность

В Отчетности Общества в разделе Дебиторской задолженности отдельному раскрытию подлежат:

- торговая дебиторская задолженность;
- авансы выданные;
- переплата по налогам;
- прочая дебиторская задолженность.

Прочие статьи могут выделяться в зависимости от существенности суммы.

Обязательства и резервы

В отчетности Общества выделяются следующие группы обязательств:

- кредиторская задолженность;
- резервы и оценочные обязательства;
- финансовые обязательства;
- обязательства по текущему налогу;
- отложенные налоговые обязательства;
- обязательства по аренде.

Под резервом и оценочным обязательством понимаются резерв и обязательство с неопределенным сроком исполнения или неопределенной величины.

Общество формирует следующие виды резервов и оценочных обязательств, предусмотренные действующим законодательством:

- резерв просроченной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство под гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство по начислению расходов, не подтвержденных на конец отчетного периода первичными документами.

Резерв просроченной дебиторской задолженности создается под задолженность:

- которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Величина резерва просроченной дебиторской задолженности определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от величины просрочки платежа по следующему принципу и оценки вероятности возврата долга:

- по просроченной задолженности на срок более 90 дней – 100 % от суммы задолженности;
- от 45 до 90 дней – 50%;
- менее 45 дней – 0%.

При наличии одновременно просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по одному и тому же контрагенту резерв по сомнительным долгам формируется в отношении той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в отношении запасов (товаров), которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо предполагаемая цена реализации которых стала ниже их себестоимости.

Резерв создается по итогам годовой инвентаризации ТМЦ Общества на основании аналитических данных отделов продаж, сервисного отдела и отдела рекламы и маркетинга о наличии запасов, имеющих признаки обесценения.

Величина резерва в отношении товаров, имеющих признаки обесценения, определяется как разница между себестоимостью товара и чистой стоимостью продажи в случае, если последняя прогнозируется ниже себестоимости.

Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена, по которой товары могут быть проданы, за вычетом затрат, необходимых для подготовки и осуществления продажи.

Расчет годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков производится исходя из суммы расхода на оплату отпусков предшествующего года и соответствующих обязательных страховых отчислений во внебюджетные фонды. Отчисление в резерв производится ежемесячно в размере 1/12 части годовой суммы отпускных, начисленных по итогам предшествующего года. При формировании годовой бухгалтерской отчетности сумма резерва уточняется и в годовом балансе Общества отражается сумма неиспользованного резерва исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

Общество признает оценочное обязательство в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае,

когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обязательство по аренде по договору субаренды от 28.09.2022 г. оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от оказания услуг по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

Общество признает в учете Доходы от реализации товаров, когда выполнены следующие условия:

- к покупателю перешли существенные риски и выгоды, связанные с владением товара,
- Общество не сохраняет за собой фактический контроль над товаром, у Общества возникло право на получение экономических выгод или полезного потенциала, которые связаны с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена.

Выплаты Общества дилерам, перечисляемые за достижение определенных условий, согласованных в виде приложений к договорам поставки товаров, изменяющие первоначальную стоимость товара, квалифицируются в качестве скидок, предоставленных покупателям, и корректируют в отчетности выручку от реализации товаров.

Выручка от реализации прочих услуг от неосновной деятельности, таких как оказание тренингов для дилеров и т. п., признается доходом от обычных видов деятельности в случае, если ее объем составляет более 5% от общего объема выручки Общества за отчетный период. В случае если объем выручки от реализации таких услуг, не превышает установленный

критерий существенности, выручка от реализации данных услуг отражается в отчетности в составе прочих доходов.

Иные доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

Расходы

К расходам по основным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением товара;
- расходы на продажу товара;
- управленческие и административные расходы.

Расходы на продажу товара (коммерческие расходы) включают в себя:

- расходы по транспортировке товаров от склада компании до дилеров;
- расходы, связанные с хранением товаров;
- расходы на рекламу, маркетинг и иные расходы, связанные с продвижением товара;
- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- расходы по амортизации производственных зданий и сооружений, в частности складских помещений хранения товара и основных средств производственного назначения, применяемых в процессе приемки, обработки, хранения и продажи товара со склада;
- арендные платежи за помещения и оборудование склада и иных объектов производственного назначения;
- командировочные расходы сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- представительские расходы, связанные с деловыми переговорами сотрудников управлений продаж и технического обслуживания,
- прочие расходы и обязательные платежи, непосредственно связанные с реализацией товара.

К административно-управленческим расходам относятся:

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и содержание офисных зданий и сооружений, оргтехники и транспортных средств и иных основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендные платежи за помещения и оборудование управленческого и общехозяйственного назначения;
- лицензионные платежи и иные расходы за использование программного обеспечения;
- расходы по приобретению информационных, консультационных, юридических, аудиторских услуг, обучение и подбор персонала и иных услуг сторонних организаций, не входящих в состав расходов на продажу;

- расходы на оплату труда и отчисления в фонды высшего руководства Общества и сотрудников Управлений поддержки бизнеса и Административного управления;
- расходы на служебные поездки высшего руководства Общества и сотрудников Управлений поддержки бизнеса и Административного управления;
- прочие административно-хозяйственные расходы и иные расходы от обычных видов деятельности, не перечисленные выше.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, учитываются в составе прочих расходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отложенные активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, и налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Учет гарантийных операций

Суммы возмещений, полученные Обществом от ООО Хонда Мотор РУС, учитываются по отдельной статье в составе прочих доходов. Учёт ведется методом начисления на основании ежемесячных отчетов отдела сервисного обслуживания по гарантийным рекламациям,

Расходы Общества на оплату работ дилеров, выполненных в рамках гарантийного ремонта и израсходованных запасных частей, учитываются в составе прочих расходов. Расходы Общества на оплату работ и запасных частей для гарантийного ремонта признаются ежемесячно на дату сводного акта сдачи-приемки работ, полученного от дилера.

Финансовый результат от операций по гарантии отражается в отчетности Общества в составе себестоимости.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действующий на день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также курсовые разницы, возникшие при пересчете по состоянию на отчетную дату, учитываются на счете прибылей и убытков, в отчетности - развёрнуто.

2 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Числовые показатели бухгалтерской отчетности Общества представлены в тысячах рублей.

2.1 Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

2.1.1 Активы

Внеоборотные активы:

Строка 1110 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022		Движение за период				31.12.2023	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Товарные знаки	658		0	-	-	(60)	658	(60)
Интернет-сайты	2 122		1 071			(470)	3 193	(470)
Исключительные права на ПО	2 187		0	-	-	(437)	2 187	(437)
Итого	4 967		1 071	-	-	(968)	6 038	(968)

Движение нематериальных активов в 2022 году:

Наименование показателя	15.08.2022		Движение за период				31.12.2022	
	Перв. ст-ть	Амортизация	Поступило, перв. ст-ть	Выбыло, перв. ст-ть	Выбыло, накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перв. ст-ть	Амортизация
Товарные знаки			658	-	-		658	
Интернет-сайты			2 122				2 122	
Исключительные права на ПО			2 187	-	-		2 187	
Итого			4 967	-	-		4 967	

Строка 1150 Основные средства

Расшифровка статьи 1150 Основные средства в организации представлена в таблице:

тыс. руб.

Группа ОС	31.12.2023			31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Машины и оборудование	2 329	(992)	1 338	1 726	(133)	1 593
Транспортные средства	14 939	(6 989)	7 949	12 000	(1 086)	10 915
Прочие основные средства	182,063	(142)	40	182	(20)	162
Право на аренду	147 905	(59 162)	88 743	147 905	(8 452)	139 453
Итого	165 355	(67 285)	98 070	161 813	(9 691)	152 122

Право пользование активом, полученное по договору субаренды от 28.09.2022 г. учитывается обособленно. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права равен срок аренды, который установлен в договоре субаренды от 28.09.2022 г.

Основным видом деятельности Общества не является предоставление за плату во временное пользование объектов недвижимости.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – 11 056 тыс. руб.;

Расчетная ставка - 10%.

Переменные арендные платежи (коммунальные платежи) формируются на основании расчетных документов ресурсоснабжающих организаций.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – отсутствует.

Финансовая аренда не является видом деятельности Общества, в соответствии с этим не раскрываются в отчетности следующая информация:

- а) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- б) информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- в) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- г) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;
- д) распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;
- е) доходы и расходы от выбытия предмета аренды;
- ж) общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;
- з) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.

Ликвидационная стоимость основных средств установлена в размере 0 тыс. рублей

Движение основных средств в отчетном периоде:

тыс. руб.								
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Выбыло объектов					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	161 813	(9 691)	7 627	(4 085)	1 200	(58 794)	165 355	(67 285)
в том числе:								
Транспортные средства	12 000	(1 086)	7 023	(4 085)	1 200	(7 104)	14 939	(6 989)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 726	(133)	604	-	-	(859)	2 329	(992)
Другие виды основных средств	182	(20)	-	-	-	(121)	182	(142)
Здания	147 905	(8 452)	-	-	-	(50 710)	147 905	(59 162)

тыс. руб.

Движение основных средств в 2022:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Выбыло объектов					
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	-	-	161 813	-	-	(9 691)	161 813	(9 691)
в том числе:								
Транспортные средства	-	-	12 000	-	-	(1 086)	12 000	(1 086)
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	1 726	-	-	(133)	1 726	(133)
Другие виды основных средств	-	-	182	-	-	(20)	182	(20)
Здания	-	-	147 905	-	-	(8 452)	147 905	(8 452)

Обесценение основных средств не проводилось в связи с нематериальностью балансовой стоимостью основных средств.

По строке 1210 Запасы учтены Запасы Общества, включая

- по строке 12104 товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации,

Строка 12104 Товары

По строке 12104 «Товары» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование товара	31.12.2023	31.12.2022
Автомобили	123 126	15 624
Мотоциклы и мототехника	113 184	102 810
Силовое оборудование	206 952	60 380
Запасные части и аксессуары	136 186	145 622
Запасные части резерв под обесценение	(500)	
Прочие товары	834	143
ИТОГО	579 782	324 578

В результате годовой инвентаризации товарных запасов и проведенного анализа складских запасов на конец отчетного года были выявлены группы товаров, имеющих признаки обесценения, включающие:

- запасные части и аксессуары, чистая цена реализации которых с 01.01.2024 года планируется ниже себестоимости, при этом в цене реализации учитываются запланированные Обществом скидки для покупателей, уменьшающие первоначальную стоимость товара;

В соответствии с учетной политикой Общества по состоянию на отчетную дату был сформирован резерв под обесценение запасов по следующим группам товаров.
Движение резерва под обесценение запасов в 2023 году:

Товар, характеристика	Принцип формирования резерва	Резерв	Изменение 2022		Резерв
		31.12.22	Начислено	Списано	31.12.23
Запасные части, имеющие признаки обесценения	Разница между чистой ценой реализации на отчетную дату и себестоимостью на отчетную дату				500
Итого					500

тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на сумму 202 138 тыс. рублей.

Строка 1230 Дебиторская задолженность

По статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Статья	N стр.	Сумма дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности
		31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	202 138	152 189
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	17 841	24 255
Расчеты по налогам и сборам	12303	3 513	
Расчеты с подотчетными лицами	12306	3	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	28 914	40 482
Расходы будущих периодов	12310	2 904	220
Итого	1230	255 314	217 146

Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности, учтенной по статье 1230 Дебиторская задолженность, составляют:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 79% (2022 г. -70%);
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 11% (2022 г. - 19%);
- расчеты с покупателями и заказчиками (дилеры) 7% (2022 г. -11%).

В расчетах с поставщиками и подрядчиками наибольший удельный вес 88 % составляет сумма авансов, перечисленных иностранным поставщикам согласно условиям договоров.

В расчетах с разными дебиторами и кредиторами наибольший удельный вес 79,9% составляет задолженность ООО «Хонда Мотор Рус» по договору об оказании услуг в сфере гарантийной (послепродажной) поддержки.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года была выявлена просроченная дебиторская задолженность, в том числе сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем был сформирован резерв сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с методикой, установленной учетной политикой Общества.

Анализ просроченной торговой дебиторской задолженности приведен в таблице:

Показатель	тыс. руб.	
	2023	
Торговая дебиторская задолженность всего	17 857	
Из торговой дебиторской задолженности:		
просроченная дебиторская задолженность в части, превышающей кредиторскую задолженность контрагента, из нее признано сомнительной	16	
просрочка от 45 до 90 дней	0	
свыше 90 дней просрочки	16	
Резерв просроченной дебиторской задолженности	(16)	

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Обществом по расчетным счетам в рублях РФ и по счетам в иностранной валюте: Евро, Долларах, Дирхамах и Китайских юанях. С целью получения процентных доходов Общество размещает свободные денежные средства на банковские депозитные счета под проценты согласно условиям договора с Банк ВТБ (ПАО). Размещение денежных средств на депозиты производилось на сроки, не превышающие 3 месяца, поэтому денежные средства, размещенные на депозитах, признаются высоколиквидными активами и по состоянию на отчетную дату признаются в отчетности в качестве денежных эквивалентов и учитываются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Расшифровка остатков денежных средств представлена в таблице:

Счет учета денежных средств	31.12.2022		31.12.2023	
	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)
АО "Райффайзенбанк" в рублях	-	6 395	-	2 717
Банк ВТБ (ПАО) в рублях	-	1 322	-	366
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" в рублях	-	-	-	308
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" в рублях	-	-	-	202
ООО "БАНК ТОЧКА" в рублях	-	-	-	7
КИВИ БАНК (АО) в рублях	-	-	-	52
АО Райффайзенбанк текущий в Долларах	-	-	84,0	7 535

Счет учета денежных средств	31.12.2022		31.12.2023	
	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)
АО Райффайзенбанк транзитный в Долларах	-	-	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в Евро	0,15	11	5,7	564
АО Райффайзенбанк Транзитный в Евро	-	-	-	-
АО Райффайзенбанк текущий в Юанях	476	4 706	0	0
АО Райффайзенбанк транзитный в Юанях	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО) текущий в Юанях	-	-	1 500	18 864
Банк ВТБ (ПАО) транзитный в Юанях	-	-	-	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" текущий в AED	-	-	37	904
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" транзитный в AED	-	-	-	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" текущий в Евро	-	-	-	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" транзитный в Евро	-	-	-	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" текущий в Юанях	-	-	210	2 644
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" транзитный в Юанях	-	-	-	-
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" текущий в Юанях	-	-	-	-
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" транзитный в Юанях	-	-	-	-
КИВИ БАНК (АО) текущий в Юанях	-	-	0	0
КИВИ БАНК (АО) транзитный в Юанях	-	-	-	-
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. ВТБ (ПАО) Дата закрытия – 10.01.23		74 000		
Всего	-	74 000		
Депозитные счета (рубли) – признается денежным эквивалентом. ВТБ (ПАО) Дата закрытия – 11.01.24				350 000
Дата закрытия – 09.01.24				21 000
Всего	-	-		371 000

Счет учета денежных средств	31.12.2022		31.12.2023	
	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)	Сумма в валюте (тыс.)	Сумма в рублях (тыс.)
ИТОГО по строке 1250	-	86 435	-	405 164

Счетов за пределами РФ Общество в 2023 году не имело.

2.1.2 Обязательства

Статья 1450 Прочие обязательства

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности	
		31.12.2023	31.12.2022
Обязательство по долгосрочной аренде	1450	36 567	87 217

Обязательство по долгосрочной аренде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 применительно к договору субаренды с ООО «Хонда Мотор Рус» от 28.09.2022 года сроком до 30 сентября 2025 года.

Статья 1510 Заемные средства

В 2023 Обществом по договору займа от 01.06.2023 были получены денежные средства в размере 500 млн рублей. Согласно условиям договора займа и дополнительных соглашений ставка займа в период 02.06.23 -31.08.23 составила 3,5% годовых, в период с 01.09.23 – 30.11.23 составила 4%, в период с 01.12.23 по 29.02.24 составила 7%. В настоящий момент соглашение о займе продлено до 31.05.2024 года.

Информация о займе и начисленных/выплаченных процентах отражена в таблице

	тыс. руб.			
	На 01.01.2023	Получено/Начислено	Оплачено	На 31.12.2023
Займ	0	500 000		500 000
Проценты	0	12 274	9 301	2 973
Всего	0	512 274	9 301	502 973

Статья 1520 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности
		31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	11 625	217 212
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	306 403	178 869
Расчеты по налогам и сборам	15203	397	60 371
Расчеты по социальному страхованию	15204	3 740	-
Расчеты с подотчетными лицами	15206	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	29 545	23 266
Итого по строке 1520		351 713	479 718

Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности, учтенной по статье 1520 Кредиторская задолженность, составляет:

- расчеты с покупателями и заказчиками 87% (2022 г. - 37%);
- расчеты разными дебиторами и кредиторами 8% (2022 г. - 5%);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 3% (2022 г. - 45%).

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Обязательства по расчетам в иностранной валюте

Наибольшая часть расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг, осуществляется в китайских юанях.

В иностранной валюте осуществлялись: оплаты иностранным поставщикам товаров (по поставкам автомобилей, мотоциклов, силовой продукции, запасных частей и аксессуаров, и отдельных видов силовой продукции).

Для расчетов используются следующие виды валют: евро, дирхамы, доллары и китайские юани.

При составлении бухгалтерской отчетности задолженности в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 г. пересчитаны по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату:

1 EUR = 99,1919 руб., 1 USD = 89,6883 руб., 1 AED = 24,4216 руб., 1 CNY = 12,5762 руб.

Строка 1540 Оценочные обязательства и резервы

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства и резервы:

Статья	Н стр.	тыс. руб.	
		Сумма обязательства 31.12.2023	Сумма обязательства 31.12.2022
Обязательство на оплату накопленных отпусков и страховых взносов на них	15401	3 323	2 634
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	25 145	
Итого		28 468	2 634

Сумма обязательства на оплату отпусков, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, представляет собой имеющееся обязательство Общества перед персоналом на отчетную дату. Обязательство рассчитано исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений во внебюджетные фонды индивидуально по каждому сотруднику предприятия.

Движение оценочных обязательств за отчетный период:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Обязательство по выплате накопленных отпусков и взносов с них	2 634	13 288	(12 599)	3 323
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату	-	531		531
Обязательство по гарантийному резерву	-	14929	(315)	14 614
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)	-	10000		10 000
Итого	2 634	38 748	(12 914)	28 468

Строка 1550 Прочие обязательства

Статья	N стр.	Сумма кредиторской задолженности	
		31.12.2023	31.12.2022
Обязательство по краткосрочной аренде	1550	54 786	49 903

Обязательство по краткосрочной аренде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 применительно к договору субаренды с ООО «Хонда Мотор Рус» от 28.09.2022 года сроком до 30 сентября 2025 года.

2.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Общество реализует товары российским юридическим лицам, являющимся официальными дилерами продукции, поставляемой Обществом.

Основными товарами, реализуемыми Обществом в 2023 году, были автомобили, запасные части и аксессуары, силовая техника и мотоциклы.

Основным географическим рынком сбыта товаров является территория Российской Федерации.

Общество оказывает услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС» в отношении обычной (рутинной) хозяйственной деятельности, а также по разрешению судебных споров и иных инцидентов.

2.2.1 Выручка

По строке Отчета о финансовых результатах 2110 Выручка отражена выручка

тыс. руб.

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	2023 ГОД		2022 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Товаров, всего	2 666 848	95,07	456 947	92,97
Услуги по поддержке ООО «Хонда Мотор РУС»	138 220	4,93	34 555	7,03
Итого выручка от реализации	2 805 068	100	491 502	100

Из строки 2110 Выручка от реализации товаров (РФ):

тыс. руб.

Выручка от реализации	2023 ГОД		2022 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	1 530 402	57	-	-
Запасные части и аксессуары	533 879	20	126 023	28
Мотоциклы и мототехника	343 181	13	245 321	54
Силовая продукция	259 386	10	85 603	19
Всего	2 666 848	100	456 947	100

Наибольший удельный вес в общем объеме в 2023 году составляет выручка от реализации автомобилей.

2.2.2 Себестоимость продаж, учтенная по строке 2120:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2023 ГОД		2022 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Продажи товаров	2 087 094	98,59	214 376	96,90
Продажи услуг	29 944	1,41	6 849	3,10
Всего	2 117 038	100	221 225	100

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» по группам товаров:

тыс. руб.

Себестоимость товаров	2023 ГОД		2022 ГОД	
	Сумма	%	Сумма	%
Автомобили	1 375 201	66	-	-
Запасные части и аксессуары	305 205	15	55 700	26
Мотоциклы и мототехника	218 028	10	118 595	55
Силовая продукция	188 660	9	40 081	19
Всего	2 087 094	100	214 376	100

2.2.3 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 Коммерческие расходы указаны расходы на продажу товаров, реализуемых Обществом. Расшифровка расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Фонд оплаты труда	85 374	34	21 923	53
Амортизация ОС и НМА производственного назначения	51 975	21	8 563	21
Расходы на продажу товара	26 046	10	634	2
Реклама и маркетинг	24 173	10	714	2
Страховые взносы	14 409	6	3 791	9
Расходы по поддержке дилерской сети	14 663	6	2 102	5
Транспортировка со склада Общества до покупателя	15 698	6	1 895	5
Резерв под гарантийный ремонт	14 929	6		0
Командировочные расходы	252	0	157	0
Прочие расходы	855	0	18	0
Представительские расходы	374	0		
Страхование	704	0		
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	12	0		
Итого	249 465	100	39 797	100

Расшифровка строки 2220 Управленческие расходы представлена в таблице:

тыс. руб.

Расход	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Фонд оплаты труда	57 287	49	15 948	53
Страховые взносы	10 047	9	2 844	8
Расходы на охрану	7 639	7	2 910	9
Амортизация ОС и НМА	7 787	7	1 128	3
Уборка	7 178	6	1 985	6

Коммунальные платежи	5 762	5	1 346	4
Расходы на программное обеспечение	5 973	5	1 082	3
Ремонт и обслуживание а/м	4 808	4	1 056	3
Расходы на оплату услуг профессиональных сторонних организаций	2 467	2	794	2
Страхование	1 863	2	64	0
Командировочные расходы	1 182	1	298	1
Услуги связи, почта, курьер	931	1	240	1
Прочие расходы	761	1	166	1
Обслуживание и ремонт оборудования	549	0	121	0
Налоги	386	0	66	0
Малоценные ОС	602	1	1 920	6
Представительские	319	0	-	-
Расходы по аренде	216	0	-	-
Итого	115 756	100	31 968	100

2.2.4 Прочие доходы и расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена в нижеприведенных таблицах, раскрывающим содержание строк 2340 и 2350 Отчета о финансовом положении.

Строка 2340 «Прочие доходы»

тыс. руб.

Показатель	Код	2023 год	2022 год
		Сумма	Сумма
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	15 353	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	1 500	1 299
Прочие операционные доходы	23407	11 125	339
в том числе			
<i>выручка от реализации прочих услуг</i>		7 387	
<i>страховое возмещение</i>		1 385	
<i>прочие операционные доходы</i>		2 353	
Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	27	-
Курсовые разницы	23411	34 044	16 895
Прочие внереализационные доходы	23415	399	91
Излишки, обнаруженные в результате инвентаризации	23417	1 470	321
Итого	2340	63 917	18 945

Строка 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Показатель	Код	2023 год	2022 год
		Сумма	Сумма
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	2 885	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23504	-	227
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23506	16	-
Расходы на услуги банков	23507	5 333	709
Прочие операционные расходы	23508	8 919	43
в том числе			
купля-продажа иностранной валюты		8 659	
прочие операционные расходы		260	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23509	63	-
Убытки прошлых лет	23510	30	-
Курсовые разницы	23511	35 577	4 270
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23517	617	-
Прочие внереализационные расходы	23518	4 121	2 494
Прочие косвенные расходы	23519	309	14
Итого	2350	57 871	7 757

2.3 Налог на прибыль, отложенные налоги и постоянные налоговые обязательства

Расчет текущего налога на прибыль по результатам деятельности Общества в 2023 году представлен в таблице.

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	328 849	208 120
Условный расход по налогу	65 770	(41 624)
Отложенный налог на прибыль итого	(6 256)	(60)
Постоянный налоговый расход	(1 411)	(182)
Текущий налог на прибыль	(73 436)	(41 867)

Изменение временных разниц и отложенных налогов:

Отложенные налоговые активы за 2023 год

тыс. руб.

Расход (доход)	31.12.2022		2023 год		31.12.2023	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2023	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 634	527	689	138	3 323	665
Обязательство по выплате прочих услуг, фактически оказанных в отчетном периоде не оформленных документально на отчетную дату			531	106	531	106
Обязательство по гарантийному резерву			14 614	2 923	14 614	2 923
Обязательство Общества выплате дилерам бонусов (скидок)			10 000	2 000	10 000	2 000
Аренда			2 611	522	2 611	522
Резерв под обесценение			500	100	500	100
Итого	2 634	527	28 945	5 789	31 579	6 316

Отложенные налоговые обязательства за 2023 год

тыс. руб.

Расход (доход)	31.12.2022		2023 год		31.12.2023	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2023	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Обязательство по аренде	2 333	467	(2 333)	(467)	-	-
Итого	2 333	467	(2 333)	(467)	-	-

Отложенные налоговые активы за 2022 год

тыс. руб.

Расход (доход)	15.08.2022		2022 год		31.12.2022	
	Временная разница	ОНА (стр. 1180)	Изменение базы 2022	Изменение налога по отчету о финансовых результатах (стр. 2450)	Временная разница	ОНА (стр. 1180)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	-	-	2 634	527	2 634	527
Итого	-	-	2 634	527	2 634	527

Отложенные налоговые обязательства за 2022 год

тыс. руб.

Расход (доход)	15.08.2022		2022 год		31.12.2022	
	Временная разница	ОНО (стр. 1420)	Изменение базы 2022	Изменение налога по отчету о финансовых результатах стр.2430	Временная разница	ОНО (стр. 1420)
Обязательство по аренде	-	-	2 333	467	2 333	467
Итого	-	-	2 333	467	2 333	467

Причины возникновения временных разниц:

- **Расходы по формированию резервов (кроме резерва по сомнительным долгам)**
В бухгалтерском учете расходы по формированию резервов и оценочных обязательств признаются в периоде создания резерва, фактически понесенные расходы списываются за счет резерва. В налоговом учете расходы по формированию резервов не учитываются, при расчете налога на прибыль учитываются фактически понесенные расходы, удовлетворяющие критериям признания расхода для целей налогообложения прибыли.

- **Обязательство по аренде**

В бухгалтерском учете применяются положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в налоговом учете признается сумма арендной платы согласно договору аренды.

Постоянные налоговые обязательства за 2023 год:

тыс. руб.

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Недостачи товаров, списанные на убытки	2 412	482
Компенсация ремонта автомобилей дилера	928	186
Консультационные услуги	314	63
Расходы на персонал с учетом налогов и командировочные расходы	329	66
Безвозмездно переданное имущество	617	123
Корпоративные мероприятия	495	99
Подарки деловым партнерам	302	60
Представительские расходы	238	48
Прочие расходы	1 420	284
Итого	7 055	1 411

Постоянные налоговые обязательства за 2022 год:

ПОКАЗАТЕЛЬ	ПОСТОЯННАЯ РАЗНИЦА	ПНР
Недостачи товаров, списанные на убытки	422	84
Консультационные услуги	355	71
Расходы на персонал с учетом налогов и командировочные расходы	45	9
Прочие расходы	90	18
Итого	911	182

тыс. руб.

Заработная плата управленческого персонала

Состав управленческого персонала Общества: Генеральный директор, Директор (управление административной поддержки бизнеса), Директор (управление продаж и технического обслуживания), Главный бухгалтер.

Фонд оплаты труда управленческого персонала Общества составил 32 019 тыс. руб. (20% от всего размера фонда оплаты труда 154 834 тыс. руб.) Страховые взносы с ФОТ управленческого персонала составили 4 979 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

В 2023 году Участниками (они же Бенефициарные владельцы Общества) Общества было принято решение о выплате дивидендов в сумме 3 000 000 рублей которое было зафиксировано в Протоколе собрания участников от 6 сентября 2023 года № 4. Дивиденды выплачены 07 сентября 2023 года в рублях.

Участник	Доля участника	Сумма дивидендов тыс. руб.	Удержан налог тыс. руб.	Удержаны Алименты тыс. руб.	Выплачено участнику тыс. руб.
Плотников М. А.	40%	1 200	156		1 044
Галанцев А. Н.	30%	900	117	196	587
Киселев С. В.	30%	900	117		783

4. Особенности раскрытия отдельных статей бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах Общества отражается результат от влияния курсовых разниц отражается развернуто.

В отчете о движении денежных средств показатели движения денежных средств, выраженных в иностранной валюте, отражены по курсу на дату совершения операции. Кумулятивное влияние от изменения курса валют отражено в Отчете о движении денежных средств по статье «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Расшифровка статей Отчета о движении денежных средств 4119 Прочие поступления и 4129 Прочие выплаты представлена в нижеприведенных таблицах.

Строка 4119 Прочие поступления

Показатель	2023	2022
% полученные	23 326	1 842
НДС свернуто (с учетом оплаты в бюджет)	339 692	56 183
Прочие поступления	1 316	164
Купля продажа валюты (свернуто)		5 389
Итого	364 334	63 578

Строка 4129 Прочие платежи

Показатель	2023	2022
Платежи на таможенно	739 596	27 120
Платежи по гарантии	243 837	38 777
Комиссии банка	2 423	514
Выдача средств в подотчет (с учетом возвратов)	3 401	
Купля продажа валюты (свернуто)	8 659	
Прочие платежи	892	77
Итого	998 808	66 488

5. Исправления отчетности 2022 года

Внесены изменения в строку баланса 1450 (Прочие обязательства), из строки 1450 в строку 1550 (Прочие краткосрочные обязательства)

тыс. руб.

Показатель на 31.12.2022	№ строки	ББ 2022 год	ББ 2023 год	Причины корректировки
Прочие долгосрочные обязательства	1450	137 120	87 217	Выделение краткосрочной задолженности
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	49 903	
Итого:		137 120	137 120	

Внесены изменения в строки отчета о финансовых результатах:

Показатель	№ строки	ОФР 2022 год	ОФР 2023 год	Разница	Причины корректировки
Себестоимость продаж	2120	(214 376)	(221 224)	(6 849)	Перенос показателей из строк 2210, 2220, 2340, 2350
Коммерческие расходы	2210	(41 189)	(39 797)	1 392	Перенесены расходы по договорам сервисной (рутинной) и юридической поддержки в строку 2120
Управленческие расходы	2220	(33 842)	(31 969)	1 873	Перенесены расходы по договорам сервисной (рутинной) и юридической поддержки в строку 2120
Прочие доходы	2340	84 297	18 945	-65 352	Результат по гарантии свернут и перенесен в строку 2120
Прочие расходы	2350	(76 693)	(7 757)	68 936	Результат по гарантии свернут и перенесен в строку 2120
Итого:		(281 802)	(281 802)	0	

Внесены изменения в отчет о движении денежных средств:

Показатель на 31.12.2022	№ строки	ОДДС 2022 год	ОДДС 2023 год	Причины корректировки
Поступление от продажи товаров работ услуг	4111	625 733	645 565	Корректировка НДС.
Прочие поступления	4119	84 366	63 578	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы работы и услуги	4121	(525 487)	(505 544)	Перенос арендных платежей и платежей по ОС в строки 4324 и 4221 соответственно
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(33 082)	(44 414)	Перенос страховых взносов из строки 4129 в строку 4122
Прочие платежи	4129	(77 820)	(66 488)	Перенос из строки 4121
Платежи в связи с приобретением, созданием, внеоборотных активов	4221	0	(4 781)	
Поступление денежных вкладов собственников, участников	4312	(100)	0	Неправильная классификация. Перенос показателя из строки 4312 в строку 4313
Поступление от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	(100)	
Арендные платежи	4324	0	(14 206)	Перенос из строки 4121
Итого:		(73 610)	(73 610)	

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В феврале 2024 года заключено Генеральное соглашение № FPS/414/МФ-РКЛ/24 от 19.02.2024 с ПАО Совкомбанк на предоставление кредитной линии в размере 500 млн. руб. для финансирования импорта автомобилей.

С целью увеличения доходов и прибыли, получаемых от автобизнеса, Общество заключило дистрибьютерское соглашение от 01.12.2023 с компанией Синотрук (Чунцин) Лайт Аутомотив Ко. ЛТД (Китай). Согласно условиям соглашения Общество становится дистрибьютором автомобилей марки VGV в РФ. Во исполнении дистрибьютерского соглашения Обществом был заключен договор поставки № 1 от 15.12.2023 с компанией СП ЗАО Юнисон (Республика Беларусь), которая осуществляет сборку и продажу Обществу, автомобилей марки VGV. Первая поставка автомобилей марки VGV планируется в апреле 2024 года. Для финансирования импорта автомобилей Общество был привлечен банк ПАО Совкомбанк, который предоставил кредитную линию в размере 500 млн руб. согласно Генеральному соглашению № FPS/414/МФ-РКЛ/24 от 19.02.2024.

Согласно условиям кредитной линии, процентная ставка равняется ключевой ставке ЦБ РФ плюс 2,5%. Проценты выплачиваются ежемесячно в течение 120 дней с момента получения каждого транша. По истечении 120 дней Общество может либо предоставить банку в залог, приобретенные автомобили, на следующие 150 дней с ежемесячным погашением 1/5 от суммы задолженности, либо погасить предоставленные заемные средства.

На текущий момент задолженность по кредитной линии составляет 220 млн рублей. Сделка с ПАО Совкомбанком относится к категории крупных сделок и утверждена участниками Общества протоколом № 8 от 16.02.2024.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на дату составления отчетности Общество не имело незавершенных налоговых, гражданских, административных и иных споров, в котором Общество выступало в качестве ответчика.

7. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества

-существенного снижения доходов Общества не наблюдается

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние

СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор

25 марта 2024 года



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Плотников М. А.