Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО «АВТОГАЛЛИЯ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*15*
4.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*15*
5.	*ОБЕСЦЕНЕНИЕ*	*15*
6.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*16*
7.	*ЗАПАСЫ*	*16*
8.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*16*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*16*
10.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*17*
11.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*17*
12.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*18*
13.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*19*
14.	*АРЕНДА*	*19*
15.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*20*
16.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*20*
17.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*21*
18.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*24*
19.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*25*
20.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*25*
21.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*30*
22.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*32*
23.	*НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*	*32*
24.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*33*
25.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*36*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АВТОГАЛЛИЯ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОГАЛЛИЯ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 143968, Московская область, г. Реутов, улица МКАД 2 км, д.7, пом17
ИНН 5024090179 КПП 504101001

Обособленные подразделения:
125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 69А, стр. 1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
45.11.2: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 48 человек.

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом

Обязательная информация		**Дополнительная информация**	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Волокитин Олег Юрьевич	Генеральный директор	36 тыс. руб.	Заработная плата

Бенефициарным владельцем Общества является Попов Владимир Владимирович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Управляющего – инивидуального предпринимателя № 12/01 от «30» декабря 2021г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С «Предприятие» 8.3 и 1С «Зарплата и Кадры».

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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 активов и финансовых обязательство проведена на дату 30 декабря 2022 года.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний и проч.) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности,

которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.
- Транспорт 100 тыс. руб.
- Иные виды основных средств 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Сроки полезного использования устанавливаются исходя из предполагаемого срока, в течение которого актив

будет использован.
Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов, если иное не установлено Приказом руководителя Общества:

Амортизационная группа	**Срок полезного использования в месяцах**
1	13
2	25
3	37
4	61
5	85
6	121
7	181
8	241
9	301

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

<u>Аренда</u>

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

<u>Общество в качестве арендатора</u>

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, равную средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, указанная в Статистическом бюллетене Банка России на период получения предмета аренды или за последний отчетный период, предшествующий дате получения предмета аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того,

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации устанавливаются Приказом руководителя Общества.
Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку

временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность контрагентов, в отношении которых установлено наличие следующих фактов:

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость подлежащего передаче имущества устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организацией определяется стоимость аналогичного имущества.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., а также на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования составила отсутствуют.

В 2023 году Общество Общество не приобретало (создавало) нематериальные активы (новые технологии, права на патенты, лицензии на использование изобретений, промышленные образцы, полезные модели и др.)

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Приложения 1 к настоящим Пояснениям

Нематериальные активы, созданные самим Обществом отсутсвуют.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутсвуют.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Капитализируемые расходы по кредитам и займам отсутствуют.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Таблице Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2023 году не выявлено случаев обесценения объектов основных.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. финансовые вложения отсутсвуют.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные беспроцентные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Фаворит Моторс Северо-запад	95 800	928	6 000			
Итого предоставленные займы краткосрочные	**95 800**	**98**	**6 000**			

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы отсутсвуют.

7. ЗАПАСЫ

2023 год

наименование	Суммы тыс р
З/ч и ДОП	23 253
Автомобили Товарные	718 471
Итого	**741 724**

Резервы под обесценение запасов не создавались по причине отсутствия запасов с признаками обеспецения.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2023г. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице Приложения 1 к настоящим Пояснениям. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	489 240	59 686	68 415
Доллары США			
Евро			
Итого			

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в	58 637	6 500	429

банках			
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках ***(при необходимости, указать по видам валют)***			
Денежные эквиваленты (депозиты)	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**58 637**	**6 500**	**429**

У Общества отсутсвуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря отсутсвуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 400 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2023 год**		**2022 год**		**2021 год**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Прочие оборотные активы		783		476		6 958
Итого		**783**		**476**		**6 958**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2020 г.	**40 000**	**100%**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2021 г.	**40 000**	**100%**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	**40 000**	**100%**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. равна: 40 000 000 рублей.

В 2023 году распределение прибыли за 2022 и предыдущие годы не производилось»

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	722 477				18 806	
В т.ч. проценты по кредитам						
Прочие займы	302 447		65 231	12 500	65 431	19 500
В т.ч. проценты по займам						
Итого заемные средства	**65 231**		**65 231**	**12 500**	**84 237**	**19 500**

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 13 034 тыс. руб., в 2022 году – 3 590 тыс. руб.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (31 декабря 2022 г.: отсутствуют, 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча-тельного погашения по договору	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- Банк Альфа-Банк	722 477	722 477		До 31.12.2025г.	Залог
- банк 2					
- прочие					
Итого кредиты					
Прочие займы	**302 447**	**302 447**			
Текущая часть долгосрочных обязательств					
- (указать)					
Итого текущая часть долгосрочных обязательств					
Итого заемные средства	**1 024 924**	**1 024 924**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
- Банк ВТБ					
- банк 2					
- прочие					
Итого кредиты					
Прочие займы	**77 731**	**77 731**			
Текущая часть долгосрочных обязательств	12 500	12 500			
- (указать)					
Итого текущая часть долгосрочных обязательств					
Итого заемные средства	**77 731**	**77 731**			

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г отсутствуют, на 31 декабря 2022г., 12 500 тыс.руб., на 31 декабря 2021г. 19 500 тыс.руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Обязательство				Остаток на конец			
Обязательство	Взносы с суммы обязательства		Всего	Резерв	Взносы с суммы резерва		Всмего
3 391	598		3 989	2 867	492		3 359

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 20232 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязаьтельства, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, обычно составляет от 3 до 15 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, с согласия Арендодателя. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, понесенные в 2023 отсутствуют.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутсвуют.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам*/*:

- задолженность по процентам раскрыта в Справке-расчет;
- расходы по процентам раскрыты в Справке-расчет.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице Приложения 1 к настоящим Пояснениям. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 61 579 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 51 483 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 140 055 тыс. руб.) была выражена в рублях.

Информация о кредиторской задолженности опредставлена в Таблице Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Расчеты по налогам и страховым взносам	**3 562**	**296**	**889**
Расчеты с персоналом по оплате труда	14 569	1 019	4 012
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**18 131**	**1 315**	**4 901**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	706	3 994	104
Налог на имущество			
НДФЛ	2 132	614	93
[Укажите прочие существенные налоги и сборы по видам, н-р, НДФЛ, транспортный налог, налог на землю и т.п.]			
Штрафы и пени			
Прочие	43		
Итого задолженность по налогам и сборам	**2 880**	**4 608**	**197**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Задолженность по арендным обязательствам	81 813	18 932	1 441	308		
Прочие	81 813	18 932	1 441	308		
Итого						

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расшифровка выручки 2023

Выручка	Сумма, тыс.руб.
Автомобили	1 243 892
Автомобили подержанные	521 846
Агентские услуги	68 812
Агентское вознаграждение	46 425
Аренда/Субаренда помещений	39
Бонусы, премии	23 644
Гарантийный ремонт с НДС	9 851
Запчасти и ДОП	87 752
Услуги агента	1 310
Услуги по ремонту а/м	47 836
Итого	**2 051 407**

Расшифровка выручки 2022 год

Выручка	Сумма, тыс.руб.
Автомобили	366 854
Автомобили подержанные	147 828
Аренда/Субаренда помещений	133
Бонусы, премии	8 394
Гарантийный ремонт	460
Запчасти и материалы	31 791
Услуги агента	63
Услуги по ремонту а/м	13 361
Итого	**568 884**

Расшифровка себестоимости 2023

Единица измерения: тыс. руб.

Себестоимость	Сумма, тыс.руб.
Автомобили	1 247 825
Автомобили подержанные	476 036
Гарантийный ремонт	4 729
Запчасти и материалы	115 727
Услуги по ремонту а/м	42 571
Итого	**1 886 888**

Расшифровка себестоимости 2022 год

Себестоимость	Сумма, тыс.руб.
Автомобили	316 540
Автомобили подержанные	135 722
Гарантийный ремонт	207
Запчасти и материалы	25 443
Итого	**477 912**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Расшифровка коммерческих расходов 2023 *Единица измерения: тыс. руб.*

Наименование статьи расходов	Сумма
Амортизация ОС	2 620
Аренда помещений	246
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	100
Имущественные налоги	56
Малоценное оборудование и запасы	2 613
Обслуживание и использование ККМ	90
Обслуживание и пользование программным обеспечением	4 573
Обучение персонала	55
Общехозяйственные расходы	1 160
Оплата больничного	64
Оплата труда	25 132
Предпродажная подготовка автомобилей	8 557
Прочие услуги сторонних организаций	187
Расходы на рекламу не нормируемые	62 120
Списание материалов	276
Страхование автомобилей	1 156
Страховые взносы	4 486
Услуги кадрового делопроизводства	256
Услуги комиссионеров	237
Услуги консультационные и информационные	387
Услуги по скоринг-оценке автомобилей	425
Хранение а/м	1 250
Итого	**116 046**

Расшифровка коммерческих расходов 2022г

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Амортизация ОС	5 467
Аренда помещений	22 501
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	197

Гос пошлина, снятие, постановка на учет в ГИБДД	5
Имущественные налоги	47
Обслуживание и использование ККМ	10
Обслуживание и пользование программным обеспечением	441
Общехозяйственные расходы	10 638
Оплата больничного	70
Оплата труда	49 243
Предпродажная подготовка автомобилей	151
Прочие услуги сторонних организаций	29
Расходы на рекламу не нормируемые	10 029
Страхование автомобилей	398
Страховые взносы	8 531
Торговый сбор	568
Транспортировка ам	105
Услуги кадрового делопроизводства	2
Услуги комиссионеров	37
Хранение а/м	513
Итого	**108 982**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Расшифровка управленческих расходов 2023 ***Единица измерения: тыс. руб.***

Наименование статьи расходов	Сумма
Административные и управленческие расходы	150
Амортизация ОС	10 691
Аренда помещений	230
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	14
Коммунальные платежи	5 679
Малоценное оборудование и запасы	1 429
Обслуживание и использование ККМ	8
Оплата труда	3 452
Прочие услуги сторонних организаций	148
Ремонт и обслуживание оборудования	209
Содержание и обслуживание помещений	8 559
Страхование автомобилей	103
Страховые взносы	650
Услуги консультационные и информационные	44
Услуги контакт-центра	1 795
Услуги нотариуса	7
Услуги почты	1
Итого	**33 169**

Расшифровка управленческих расходов 2022 г

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Амортизация ОС	105
Имущественные налоги	
Малоценное оборудование и запасы	167
Обучение персонала	39
Прочие расходы	19
Расходы на рекламу не нормируемые	25
Итого	**355**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 году были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Расшифровка Прочих доходов 2023

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	177
Реализация основных средств	10 503
Прочие доходы	3 651
Итого	**14 331**

Расшифровка Прочих доходов 2022г.

Наименование статьи доходов	Сумма, тыс.руб.
Субаренда	200
Услуги агента	22
Прочие доходы	1 386
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	20 900
Реализация основных средств	7 562
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	117
Услуги агента	
Итого	**30 190**

Расшифровка Прочих расходов 2023

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Прочие расходы	1 749
Расходы на услуги банков	6 266
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	46
Реализация основных средств	3 528
Итого	**11 589**

Расшифровка Прочих расходов 2022г.

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс.руб.
Прочие расходы	7 638
Расходы на услуги банков	1 835
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	15
Реализация основных средств	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	
Итого	**9 488**

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по банковским займам	13 034	3 552
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	4 777	38
Итого проценты к уплате	**17 811**	**3 590**

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчеты по налогу на прибыль ведутся согласно ПБУ 18/02.

В 2023 году начислено:

Налог на прибыль в сумме (82) тыс. руб.
Текущий налог на прибыль в сумме (663) тыс.руб.
Отложенный налог на прибыль в сумме 581 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат 153 тыс руб.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- предоставление беспроцентных займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Дата включения в перечень (исключения из перечня) связанных сторон
1.	Волокитин Олег Юрьевич	Россия, г. Москва	Лицо исполняет обязанности единоличного исполнительного органа; лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	18.05.2016 Решение № 1/2016
2.	Общество с ограниченной ответственностью «АВТОГАЛЛИЯ»	143968, Московская область, город Реутов, улица МКАД 2 км, дом 7, помещение 17	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
3.	Общество с ограниченной ответственностью «ААА Фаворит Моторс»	143968, Московская обл., г. Реутов, ул. МКАД 2 км, д. 7, пом. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	30.10.2012
4.	Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБРОКЕР»	140070, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, влад. 2С2, пом. 13	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Автоград»	Россия, 123290, г. Москва, 1-й Магистральный туп., д.11, стр.1, эт. 1, пом. II, ком. 1, оф.№3В	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Автодевелопмент»	Россия, 125239, г.Москва, ул. Коптевская, д. 71 стр. 1, стр. 1, эт. 1, ком. 51	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	31.03.2011
7.	Общество с ограниченной ответственностью «КИА ФАВОРИТ КОПТЕВО»	Россия, 117545, г. Москва, 1-ый Дорожный проезд, д.4, стр. 1, пом. IIа, комн. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
8.	Общество с ограниченной ответственностью «КИА ФАВОРИТ НА ЛЕНИНСКОМ»	Россия, 125239, г.Москва, ул. Коптевская, д.69А, стр.2, антресоль, эт. 1, комн. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
9.	Общество с ограниченной ответственностью «КИА ФАВОРИТ НА СЕМЕНОВСКОЙ»	105094, г. Москва, ул. Большая Семеновская, д. 42, стр. 4, пом. 1, ком. 10.	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
10.	Общество с ограниченной ответственностью «КИА ФАВОРИТ»	143968, Московская область, город Реутов, улица МКАД 2 км, дом 7, помещение 15	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009

11.	Общество с ограниченной ответственностью «ЛАДАТЕХНО»	125239, г.Москва, ул. Коптевская, д. 71 стр. 1, пом. II, комн. 2А	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Медиа Технолоджи»	129337, г. Москва, Ярославское ш., д. 1, стр. 1., эт. 2, пом. 17	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	27.12.2011
13.	Общество с ограниченной ответственностью «МЕТРО АВТО»	Россия, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п. Томилино, мкр. Птицефабрика, влад. 2С2, пом. 15	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	20.09.2012
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Девелопмент»	Россия, 125239, г.Москва, ул. Коптевская, д. 71 стр. 1, пом. II, комн. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом СтройПроект»	143968, Московская область, город Реутов, улица МКАД 2 км, дом 7, помещение 16	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фаворит»	125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 71, стр. 1, эт. 2, пом. III, ком. 5	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
17.	Акционерное общество «Управление Механизации № 3»	Россия, 123104, г. Москва, ул. Бронная Б., д. 7, эт 1, пом. 3, ком. 2.	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	28.05.2010
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Иншуранс Авто»	143964, Московская обл., г.Реутов, 2-3 км. МКАД, д. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Иншуранс»	143964, Московская обл., г.Реутов, 2-3 км. МКАД, д. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс АвтоКвартал»	Россия, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, влад. 2С2, пом. 13	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	03.04.2013
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс Групп»	Россия, 140072, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, влад. 2С2, пом. 15	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс Дженерал»	Россия, 143964, Московская обл., г. Реутов, 2-3 км МКАД, д. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	20.09.2012

23.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс К»	143964, Московская обл., г. Реутов, МКАД 3 км., д. 7, оф. 19	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс Северо-запад»	Россия, 127220, г. Москва, Сьарый Петровско-Разумовский пр-д, д. 10	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	20.09.2012
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс Ф»	Россия, 125130, г. Москва, ул. Клары Цеткин, д. 24	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	12.09.2011
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Сервис»	Россия, 125239, г. Москва, ул.Коптевская, д. 69А, стр. 3	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	12.05.2012
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Эссет Менеджмент»	Россия, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, влад. 2С2, пом. 10	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	28.09.2012
28.	Общество с ограниченной ответственностью «ФаворитЛизинг»	Россия, 129281, г. Москва, Олонецкий проезд, д.4, корп.2. пом.XII, комн. 20	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	99,9875 %	01.10.2009
29.	Общество с ограниченной ответственностью «ФаворитХоф на Варшавке»	117545, г. Москва, 1-ый Дорожный проезд, д. 4, стр. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	16.03.2012
30.	Общество с ограниченной ответственностью «ФаворитХоф»	Россия, 125239, г.Москва, ул. Коптевская, д. 71 стр. 1, эт. 1, пом. I, комн. 42	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	01.10.2009
31.	Общество с ограниченной ответственностью «ФМ Иншуранс»	Россия, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, влад. 2С2, пом. 13	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	02.08.2010
32.	Общество с ограниченной ответственностью «ЦентрЛитИздат»	Россия, 107031, г.Москва, ул. Рождественка, д. 5/7, стр. 2, помещ. V, комн. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	30.10.2014
33.	Общество с ограниченной ответственностью «СТРАХОВЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ТЕРМИНАЛЫ»	Россия, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, лит.2С2, эт. 2, комн. 2	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	26.11.2021
34.	Общество с ограниченной ответственностью «МГНОВЕННЫЙ СТРАХОВОЙ СЕРВИС»	Россия, 140070, Московская обл., г. Люберцы, р/п.Томилино, мкр.Птицефабрика, лит.2С2, эт. 2, комн. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	23.11.2021

35.	Общество с ограниченной ответственностью «АСП-СТРАХОВАНИЕ»	Россия, 111402, г. Москва, ул. Кетчерская, д. 9, стр. 2, пом. I, комн. 3	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	23.11.2021
36.	Общество с ограниченной ответственностью «ДИНАМИЧЕСКОЕ СТРАХОВАНИЕ»	Россия, 125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 69А, стр. 2, комн. 2	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	23.11.2021
37.	Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМИ ПАРКАМИ»	Россия, 111402, г. Москва, ул. Кетчерская, д. 9, пом. I, комн. 27	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0 %	23.11.2021
38.	Попов Владимир Владимирович	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,0107875 %	01.10.2009
39.	Садовский Сергей Владимирович	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,0017125 %	01.10.2009

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ААА ФАВОРИТ МОТОРС ООО		6 825,00	67 453 001,71	65 319 286,83	2 126 889,88	
ДИНАМИЧЕСКОЕ СТРАХОВАНИЕ ООО		3 480 000,00	55 103 268,83	110 067 373,83		58 444 105,00
КИА ФАВОРИТ НА ЛЕНИНСКОМ ООО		1 264 500,00	1 264 500,00			
ЛАДА-ТРАНС ООО			14 400 000,00	29 800 000,00		15 400 000,00
МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ ООО+	90 265,00		79 749 249,04	96 412 210,11		16 572 696,07
МЕТРО АВТО ООО	227 809,00		59 311 609,00	60 163 109,00		623 691,00
ПНД ООО			215 083 509,00	223 213 664,00		8 130 155,00
СТРАХОВЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ТЕРМИНАЛЫ ООО		1 980 000,00	59 047 217,91	96 633 717,91		39 566 500,00
УК ФАВОРИТ		9 520 645,24				9 520 645,24
УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМИ ПАРКАМИ ООО		2 500,00				2 500,00
ФАВОРИТ ИНШУРАНС ООО		322 780,00				322 780,00
ФАВОРИТ МОТОРС АВТОКВАРТАЛ ООО		2 082 559,80	301 355 798,00	278 163 727,20	21 109 511,00	
ФАВОРИТ МОТОРС ГРУПП ООО	17 169 078,34		263 500 472,70	400 330 638,78		119 661 087,74
ФАВОРИТ МОТОРС ДЖЕНЕРАЛ ООО		24 541 783,00	171 720 663,00	156 024 940,00		8 846 060,00
Фаворит Моторс К	5 400 322,00		212 607 117,78	426 932 700,60		208 925 260,82
Фаворит Моторс Р ООО		80 000,00	93 665 435,86	141 868 109,52		48 282 673,66
Фаворит Моторс Северо-запад	8 955 796,30		208 557 166,70	142 535 377,70	74 977 585,30	
ФАВОРИТ МОТОРС Ф ООО	12 114 516,50		829 793 321,50	716 644 563,50	125 263 274,50	
ФАВОРИТ МОТОРС ЭНЕРДЖИ ООО	31 085,60		379 550 691,80	314 393 687,40	65 188 090,00	
ФаворитЛизинг ООО		12 500 000,00	12 500 000,00			
ФаворитХоф на Варшавке	22 863,60		493 296 977,00	411 135 852,50	82 183 988,10	
ФАВОРИТХОФ ООО		59 730 748,54	14 200 000,00	40 000 000,00		85 530 748,54
Итого		**71 500 605,24**	**3 532 159 999,83**	**3 709 638 958,88**		**248 979 564,29**

Сведения о полученном и предоставленном обеспечении, забалансовых обязательствах, открытых аккредитивах, лимите факторинга ООО «Автогаллия»
по состоянию на «31» декабря 2023 года

Банк	№ кредитного договора, дата и название	Дата окончания кредитного договора	Заемщик	Сумма кредита	Поручители	Сумма поручительства, руб.	№ договора поручительства	Дата договора поручительства	Дата окончания договора поручительства
МКБ (ПАО)	№ 0107/23 от 24.03.2023	24.03.2024	**ООО "ФаворитХоф на Варшавке"**	**50 000 000,00**	ООО "МЕТРО АВТО"	50 000 000,00	0107001/23	24.03.2023	24.03.2027
Овердрафт	Кредитный договор				ООО "Фаворит Моторс К"	50 000 000,00	0107002/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФаворитХоф"	50 000 000,00	0107003/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс АвтоКвартал"	50 000 000,00	0107004/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Групп"	50 000 000,00	0107005/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Ф"	50 000 000,00	0107006/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Сервис"	50 000 000,00	0107007/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "АСП-СТРАХОВАНИЕ"	50 000 000,00	0107008/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Иншуранс"	50 000 000,00	0107009/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "СТРАХОВЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ТЕРМИНА	50 000 000,00	0107010/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "АВТОГАЛЛИЯ"	50 000 000,00	0107011/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФАВОРИТЛИЗИНГ"	50 000 000,00	0107012/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Северо-запад"	50 000 000,00	0107013/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Энерджи"	50 000 000,00	0107014/23	24.03.2023	24.03.2027
					Садовский С.В.	50 000 000,00	0107015/23	24.03.2023	24.03.2027
					Попов В.В.	50 000 000,00	0107016/23	24.03.2023	24.03.2027
МКБ (ПАО)	№ 0110/23 от 24.03.2023	24.03.2024	**ООО "Фаворит Моторс Энерджи"**	**100 000 000,00**	ООО "МЕТРО АВТО"	100 000 000,00	0110001/23	24.03.2023	24.03.2027
Овердрафт	Кредитный договор				ООО "Фаворит Моторс К"	100 000 000,00	0110002/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФаворитХоф"	100 000 000,00	0110003/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс АвтоКвартал"	100 000 000,00	0110004/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Групп"	100 000 000,00	0110005/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Ф"	100 000 000,00	0110006/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Сервис"	100 000 000,00	0110007/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "АСП-СТРАХОВАНИЕ"	100 000 000,00	0110008/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Иншуранс"	100 000 000,00	0110009/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "СТРАХОВЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ТЕРМИНА	100 000 000,00	0110010/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "АВТОГАЛЛИЯ"	100 000 000,00	0110011/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФАВОРИТЛИЗИНГ"	100 000 000,00	0110012/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Северо-запад"	100 000 000,00	0110013/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФаворитХоф на Варшавке"	100 000 000,00	0110014/23	24.03.2023	24.03.2027
					Садовский С.В.	100 000 000,00	0110015/23	24.03.2023	24.03.2027
					Попов В.В.	100 000 000,00	0110016/23	24.03.2023	24.03.2027

Банк	№ кредитного договора, дата и название	Дата окончания кредитного договора	Заемщик	Сумма кредита	Поручители	Сумма поручительства, руб.	№ договора поручительства	Дата договора поручительства	Дата окончания договора поручительства
МКБ (ПАО)	№ 0111/23 от 24.03.2023	24.03.2024	**ООО "Фаворит Моторс Ф"**	**50 000 000,00**	ООО "МЕТРО АВТО"	50 000 000,00	0111001/23	24.03.2023	24.03.2027
Овердрафт	Кредитный договор				ООО "Фаворит Моторс К"	50 000 000,00	0111002/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФаворитХоф"	50 000 000,00	0111003/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс АвтоКвартал"	50 000 000,00	0111004/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Групп"	50 000 000,00	0111005/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФаворитХоф на Варшавке"	50 000 000,00	0111006/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Сервис"	50 000 000,00	0111007/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "АСП-СТРАХОВАНИЕ"	50 000 000,00	0111008/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Иншуранс"	50 000 000,00	0111009/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "СТРАХОВЫЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ ТЕРМИНА	50 000 000,00	0111010/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "АВТОГАЛЛИЯ"	50 000 000,00	0111011/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "ФАВОРИТЛИЗИНГ"	50 000 000,00	0111012/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Северо-запад"	50 000 000,00	0111013/23	24.03.2023	24.03.2027
					ООО "Фаворит Моторс Энерджи"	50 000 000,00	0111014/23	24.03.2023	24.03.2027
					Садовский С.В.	50 000 000,00	0111015/23	24.03.2023	24.03.2027
					Попов В.В.	50 000 000,00	0111016/23	24.03.2023	24.03.2027
ВТБ	№ 05400/МР от	13.02.2025	**ООО "Фаворит Моторс СЗ"**	**200 000 000,00**	ООО "Фаворит Моторс Энерджи"	200 000 000,00	05400/МР-ДП1	14.02.2023	13.02.2028
ВКЛ					ООО "МЕТРО АВТО"	200 000 000,00	05400/МР-ДП2	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "ФаворитХоф"	200 000 000,00	05400/МР-ДП3	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "ФаворитХоф на Варшавке"	200 000 000,00	05400/МР-ДП4	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Моторс К"	200 000 000,00	05400/МР-ДП5	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "ААА Фаворит Моторс"	200 000 000,00	05400/МР-ДП6	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Моторс АвтоКвартал"	200 000 000,00	05400/МР-ДП7	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Моторс Групп"	200 000 000,00	05400/МР-ДП8	14.02.2023	13.02.2028
					АО "Управление механизации № 3"	200 000 000,00	05400/МР-ДП9	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Моторс Ф"	200 000 000,00	05400/МР-ДП10	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Моторс Р"	200 000 000,00	05400/МР-ДП11	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "АВТОГАЛЛИЯ"	200 000 000,00	05400/МР-ДП12	14.02.2023	13.02.2028
					Попов В.В.	200 000 000,00	05400/МР-ДП13	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "АСП-СТРАХОВАНИЕ"	200 000 000,00	05400/МР-ДП14	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Иншуранс"	200 000 000,00	05400/МР-ДП15	14.02.2023	13.02.2028
					ООО "Фаворит Иншуранс Авто"	200 000 000,00	05400/МР-ДП16	14.02.2023	13.02.2028

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного

характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Несмотря на вышеописанные обстоятельства Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие,

налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Условные обязательства, которые были определены Обществом на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований гражданского законодательства и иных нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты отсутствуют.

23. НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.
В последнее время вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.
Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.
Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Обществом заключены Дилерские договоры с ООО «Чанъань Моторс Рус» и с ООО «Джетур Мотор Рус». Отношения с ООО «Чанъань Моторс Рус» и с ООО «Джетур Мотор Рус» будут продолжаться и в 2024г. Также планируется заключение новых Дилерских Договоров. Общество планирует увеличить объемы операций, так же дилером оказывается всесторонняя поддержка для выполнения основных планов Общества.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руковдитель Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть товаров Общества, импортируется из других стран. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Ценральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

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

25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Обществом не было принято решение о распределении дивидендов или создании резерных фондов.

Генеральный директор **_____** **Волокитин О.Ю.**

«28» марта 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Основные средсвтва

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	3 173 571,61	105 785,72	3 067 785,89	109 034 166,15	10 690 846,42			112 207 737,76	10 796 632,14	101 411 105,62
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 441 137,44	995 657,02	445 480,42	1 698 697,51	273 335,41			3 139 834,95	1 268 992,43	1 870 842,52
Транспортные средства	7 524 798,33	3 237 465,18	4 287 333,15	44 199 544,63	2 204 667,13	7 524 798,33	3 996 843,41	44 199 544,63	1 445 288,90	42 754 255,73
Другие виды основных средств	1 186 936,78	991 217,84	195 718,94		111 950,49			1 186 936,78	1 103 168,33	83 768,45
Итого	**13 326 444,16**	**5 330 125,76**	**7 996 318,40**	**154 932 408,29**	**13 280 799,45**	**7 524 798,33**	**3 996 843,41**	**160 734 054,12**	**14 614 081,80**	**146 119 972,32**

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.

Наименование контрагента	*Дата возникновения*	*Текущая сумма, тыс руб.*	*Сумма просрочки, тыс. руб.*	*Срок просрочки, дней*	статус задолженности	*Основание возникновения*	*Дата погашения*
60.02, Расчеты по авансам выданным			-	-	текущая	Договор	29.04.1900
ЧАНЪАНЬ МОТОРС РУС ООО, 7721810117	01.01.2024	115 988	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
БАИК РУС ООО, 9709089301	01.01.2024	41 151	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ВИЗОТЕК РУС ООО, 7805665201	01.01.2024	4 746	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ИП Лобанов Сергей Владимирович, 503410944668	01.01.2024	2 325	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ДЖЕТУР МОТОР РУС ООО, 9726036740	01.01.2024	2 304	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ВМС ООО 3435127390, 3435127390	01.01.2024	1 889	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
КИА РОССИЯ И СНГ ООО+, 7728674093	01.01.2024	1 360	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ААА ФАВОРИТ МОТОРС ООО, 7716728940	01.01.2024	1 321	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ИП Пухаева Мадина Борисовна, 772427830836	01.01.2024	1 075	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА ООО, 7728187283	01.01.2024	637	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ЦЕНТР АВТОМАТИЧЕСКИХ ТРАНСМИССИЙ ООО, 7721283911	01.01.2024	579	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
А.П.Р. ООО, 7721844807	01.01.2024	559	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ГАРАНТ ООО, 7718891726	01.01.2024	551	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
К.С.АВТО ООО, 7704459837	01.01.2024	481	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
МОСКВОРЕЧЬЕ ТРЕЙДИНГ ООО, 7701302972	01.01.2024	411	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Петровский СПб, 7813382729	01.01.2024	289	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Прочие	01.01.2024	2 148	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками			-	-	текущая	Договор	29.04.1900
ФАВОРИТ МОТОРС Ф ООО, 7703752046	01.01.2024	120 263	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФаворитХоф на Варшавке, 7703764644	01.01.2024	7 456	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Физ лицо (обычные продажи),	01.01.2024	7 142	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК, 7706092528	01.01.2024	2 496	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК (РОССИЯ) АО, 7705148464	01.01.2024	2 329	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ПНД ООО, 7743378469	01.01.2024	1 166	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС ЭНЕРДЖИ ООО, 7743635229	01.01.2024	930	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Фаворит Моторс Северо-запад, 7714884781	01.01.2024	879	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ЧАНЪАНЬ МОТОРС РУС ООО, 7721810117	01.01.2024	809	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Физ.лицо страховка,	01.01.2024	663	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
МОСКВИЧ АО МАЗ, 7709259743	01.01.2024	546	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
УК ФАВОРИТ , 7743631344	01.01.2024	496	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АЛЬФА-БАНК АО, 7728168971	01.01.2024	206	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АВТОЭКСПРЕСС ООО, 5432001836	01.01.2024	200	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Прочие	01.01.2024	1 428	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
58.03, Предоставленные займы			-	-	текущая	Договор	29.04.1900
ААА ФАВОРИТ МОТОРС ООО, 7716728940	01.01.2024	32 280	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Фаворит Моторс Северо-запад, 7714884781	01.01.2024	25 000	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФаворитХоф на Варшавке, 7703764644	01.01.2024	24 800	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС АВТОКВАРТАЛ ООО, 7719841492	01.01.2024	8 000	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС Ф ООО, 7703752046	01.01.2024	5 000	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	01.01.2024		-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Фаворит Моторс Северо-запад, 7714884781	01.01.2024	49 099	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС АВТОКВАРТАЛ ООО, 7719841492	01.01.2024	13 110	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АВТО ФИНАНС БАНК АО, 5503067018	01.01.2024	2 621	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Фаворит Моторс Р ООО, 5012056543	01.01.2024	1 676	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ВСК САО, 7710026574	01.01.2024	213	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
КАРЛИНК ООО, 7727827685	01.01.2024	50	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
68. Налоги и сборы	01.01.2024	5 448	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ИТОГО по строке 1230		***492 121***					

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г.

Наименование контрагента	Дата возникновени	Текущая сумма, тыс. руб.	Сумма просрочки, тыс. руб.	Срок просрочки, дней	статус задолженност	Основание возникновения	Дата погашения
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками							
Фаворит Моторс К, 5012053782	01.01.2024	29 499	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ ООО+, 7703760520	01.01.2024	16 663	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
САМ - МБ ООО, 5001048893	01.01.2024	7 039	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ПЧБ ООО, 7728487752	01.01.2024	1 456	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Автофемели , 5050139342	01.01.2024	1 298	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
БЭЛС ЗАО, 5001003540	01.01.2024	824	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ИП Князев Юрий Владимирович, 503800793020	01.01.2024	776	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АДП ООО, 7728332773	01.01.2024	700	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
МЕТРО АВТО ООО, 5027127050	01.01.2024	600	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Зайцева Татьяна Владимировна, 771307827727	01.01.2024	374	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Мастер 12 Вольт, 7729580320	01.01.2024	259	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Прочие	01.01.2024	2 105	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
62.02, Расчеты по авансам полученным			-	-	текущая	Договор	29.04.1900
Фаворит Моторс К, 5012053782	01.01.2024	31 461	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
УКА ООО, 7702827041	01.01.2024	26 162	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС ГРУПП ООО, 7716639217	01.01.2024	18 340	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Физ лицо (обычные продажи),	01.01.2024	5 187	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ЛИЗИНГ ПРОФИ ООО, 7705641310	01.01.2024	4 090	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АДАМКО СИБИРЬ ООО, 4217199759	01.01.2024	3 780	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Физ.лицо тех.центр,	01.01.2024	2 540	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
МБ-ЮНИОН ООО, 6102062180	01.01.2024	1 045	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Физ лицо сервисный контракт,	01.01.2024	449	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Прочие	01.01.2024	509	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			-	-	текущая	Договор	29.04.1900
Фаворит Моторс К, 5012053782	01.01.2024	127 520	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС ЭНЕРДЖИ ООО, 7743635229	01.01.2024	35 741	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
УК ФАВОРИТ , 7743631344	01.01.2024	10 017	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС ДЖЕНЕРАЛ ООО, 7726521038	01.01.2024	8 846	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ МОТОРС ГРУПП ООО, 7716639217	01.01.2024	5 573	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ГАРАНТ ООО, 7718891726	01.01.2024	847	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Физ лицо (обычные продажи),	01.01.2024	520	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ФАВОРИТ ИНШУРАНС ООО, 7743598552	01.01.2024	323	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО, 7713056834	01.01.2024	253	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
Прочие	01.01.2024	182	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
68. Налоги и сборы	01.01.2024	2 880	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
69.01, Расчеты по социальному страхованию	01.01.2024	3 563	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	01.01.2024	14 569	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	01.01.2024	2 704	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
76.АВ, НДС с авансов получ.	01.01.2024	-15 574	-	-	текущая	Договор	30.04.2024
ИТОГО по строке 1520		***353 120***					