

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023год ООО " Харли-Дэвидсон Рус"

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Харли-Дэвидсон Рус» (далее «Общество») образовано в 2010 г. и занимается оказанием услуг рекламного, маркетингового характера. Реализация товаров на нерегулярной основе.

Свидетельство о государственной регистрации серии

77 № 014013970 от 28.10.2010, ОГРН 1107746879547, ИНН 7709864349.

Общество зарегистрировано по адресу - 105054, Москва г, Щипок ул., д. 9/26, стр. 1, помещ. 1/1

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 0 человек (31.12.2022 – 1 человек, 31.12.2021 – 7 человек).

Учредителем общества являются:

Харли-Дэвидсон Холдинг Ко., Инк., юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки Отделом корпораций Секретаря штата, Штата Дэлавер 16.04.1981, регистрационный номер 0912550, юридический адрес: Корпорейшн Траст Компани, 1209 Орандж Стрит, Вилмингтон, Дэлавер, США 19801. Размер доли(в процентах) 99%.

Харли-Дэвидсон Интернейшенл Холдинг Ко., Инк., юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки Департаментом финансовых институтов штата Висконсин 01.06.2002, Регистрационный номер Н 033059, юридический адрес С Т Корпорэйшн Систем, 8040 Эксцелсиор Драйв, Сьют 200, Мэдисон Висконсин, США 53717. Размер доли (в процентах) 1%.

Бухгалтерский учет ведет сторонняя организация, ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Подверженность Общества рискам и причины их возникновения

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Относительно не высокие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую

экономику в 2020-2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации остается на уровне «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков.

Российское законодательство о налогах и сборах подвергается частым изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления и уплаты отдельных налогов. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков.

Несмотря на то, что Общество выполняет требования налогового законодательства, осуществляет постоянный мониторинг изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на деятельность, нельзя исключать рисков предъявления налоговых претензий.

Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости для налоговых органов. Компания отслеживает изменения валютного и налогового законодательства и стремится четко выполнять его требования, руководствуясь лучшей практикой его применения.

Общество стремится строго соблюдать требования таможенного законодательства, отслеживать уже на начальных этапах подготовки изменения в нормативно-правовые акты.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая позаемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

1 доллар США = 74,2926 рублей;

1 ЕВРО = 84,0695 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

1 доллар США = 70,3375 рублей;

1 ЕВРО = 75,6553 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.:

1 доллар США = 89,6883 рублей;

1 ЕВРО = 99,1919 рублей.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Наименование групп основных средств	Способ начисления амортизационных отчислений	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	Линейный	40
Машины и оборудование	Линейный	6 – 9
Транспортные средства	Линейный	3 – 5
Прочие	Линейный	1 – 3

5. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 9,10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы

учитываются по фактической себестоимости приобретения. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов (материалов, товаров и т.п.) (далее МПЗ) относятся фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за вычетом налога на добавленную стоимость и с учетом предоставленных поставщиком скидок, премий и т.п.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 31 ФСБУ 5/2019).

По запасам, не пригодным к использованию (в том числе морально и физически устаревшим, испорченным), и реализация которых невозможна, либо чистая стоимость продажи нулевая, резерв не начисляется. Такие запасы подлежат списанию на финансовые результаты.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- Поступления и платежи от покупателей в рамках одного договора или одной сделки.

8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели по строкам 2412.

11. Доходы

Выручка от продажи товаров отражается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом

налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты и иные аналогичные доходы.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров. В составе Управленческих расходов отражены расходы по обычным видам деятельности учитываемые на счете 26 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу»:

Аренда/обслуживание

Аренда/обслуживание НЕ

Ведение бух.учета

Консультационные услуги

Консалтинговые услуги в области управления и администрирования бизнеса

Налоги и сборы

Обязательное и добровольное страхование имущества

Оплата труда

Страховые взносы

Услуги связи/интернет

Экологический сбор

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров: расходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты и иные аналогичные расходы.

13. «Кост плюс»

С 01 июля 2019 году были внесены существенные изменения в расчет «Кост плюс». Для расчета применяются 3 вида затрат:

1. Затраты по маркетинговому виду деятельности
2. Затраты по не маркетинговому виду деятельности
3. Затраты по маркетинговому и не маркетинговому виду деятельности (или смешанные затраты).

Затраты по смешанным затратам берутся пропорционально от общей суммы затрат по маркетинговому и не маркетинговому виду деятельности.

К затратам по маркетинговому виду деятельности добавляется 5%. Услуги выставляются без НДС.

К затратам по не маркетинговому виду деятельности добавляется НДС 20% плюс 5%. Услуги выставляются с НДС 20%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе их групп, видов приведена в Таблице 2. «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2023 году основных средств не было.

Общество арендует помещение у ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг» по адресу 115054, Москва г, Щипок ул, дом № 9/26, стр. 1, помещение 1/1.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на остаток товаров на складе на отчетную дату. Признаков обесценения запасов на 31.12.2022 и 31.12.2023 не выявлено.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в п. 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в п.5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По итогам 2022 г. сальдо строки 1230 бухгалтерского баланса составило 33 103 тыс. руб., основная сумма дебиторской задолженности составляет 30 923,4тыс. рублей расчет с контрагентом Harley-Davidson Europe Ltd.

Так же числится переплата по налогу на прибыль в размере 243,7 тыс. рублей.

Сомнительной задолженности на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 не выявлено.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб		
	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 977	18 465	23 480
Средства на валютных счетах	0	0	0
<i>Итого денежные средства</i>	1 977	18 465	23 480
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	1 977	18 465	23 480

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих и инвестиционных операций.

5. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала организации: 15 700,15 тыс. руб. (31.12.2022 – 15 700,15 тыс. руб., 31.12.2021 – 15 700,15 тыс. руб.).

6. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в п. 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела п. 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная. Информация о кредиторской задолженности от Harley-Davidson Europe Ltd раскрыта в п. 11 «Связанные стороны».

По итогам 2023 г. сальдо по показателю строки 1520 бухгалтерского баланса составило 29 тыс. руб., основной суммой кредиторской задолженности является задолженность по

договору со следующими поставщиками:

- ООО БУЛЬДОГ – 298,5 тыс. руб.
- ООО МОТОТРЕЙД – 150,0 тыс. руб.
- Harley-Davidson Europe Ltd – 1 437,9 тыс. руб.
- ООО Топ Мото – 249,7 тыс. руб.

7. *Налоги*

7.1 *Налог на прибыль организации*

Общество приняло решение о досрочном применении новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», начиная с отчетности за 2019 год. В этой связи применена новая форма Отчета о финансовых результатах. А ниже в таблице приведены раскрытия, требуемые в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02.

	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету(строка 2300)	(20 101)	4 365
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	4 020	873
ПНР / ПНД отчетного периода	717	729
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	3 303	(22)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету	0	7 624
Ставка налога на прибыль	20	20
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	0	1 525

8. *Выручка от продаж*

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, оказанием услуг по видам, без НДС:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023	2022
Выручка от продажи услуг	0	71 330
Выручка от продажи товаров	0	18
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	0	71 348

9. *Расходы по обычным видам деятельности*

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, услуг по видам:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость продаж услуг	0	15 740
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	0	15 740

Расходы по обычным видам деятельности	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Амортизация*	0	18
Аренда/обслуживание	1 876,7	3 402,0
Ведение бухучета	5 051,7	6 345,4
Услуги финансового менеджера	1 350,0	5 040,0
ДМС	0	321,2
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	0	204,6
Корпоративное страхование ответственности юридических лиц, Их директоров и других руководителей	0	158,7
Курьерские услуги	0	71,8
Налоги и сборы	10,0	48,7
Оплата труда	6 957,6	28 070,3
Оформление документов	0	22,3
Прочие расходы	39,5	290,3
Разрешительные документы	0	169,4
Страхование Гражданской ответственности	0	94,6
Страховые взносы	1 025,9	4904,6
Транспортные расходы	0	21,7
Услуги доставки	0	30,3
Услуги связи/интернет	2,3	112,3
Хранение	0	1,3
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	16 313,7	49 327,5

Обязанность Общества по обеспечению сотрудников пенсионными средствами ограничена величиной денежных средств, перечисляемых в пенсионный фонд, что определяет вид пенсионного плана для работников Общества как пенсионный план с установленными взносами.

10. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие расходы	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	0	3192,3
Комиссия банка	293	182,7
Курсовые разницы	6	7
Прочие внереализационные доходы (расходы)	367	70,4
Прочие доходы (расходы) (НЕ)	3 127	2 687,5
Транспортный налог	0	38,4
Списание НДС на прочие расходы	0	335,2
Итого прочие расходы	3 793	6513

Прочие доходы	2023, тыс. руб	2022, тыс. руб
Безвозмездные поступления	0	147
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств (без учета НДС)	0	4016,67
Корректировка цены покупки	0	
Курсовые разницы	2	8,4
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	0	256,5
Прочие доходы	4	167,7
Итого прочие Доходы	6	4596

11. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся операции по приобретению товаров.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Харли-Дэвидсон Холдинг Ко.	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ, Корпорэйшн Траст Компани, 1209 Оранж Стрит, Вилмингтон, Дэлавэр, 19801	Компания имеет долю 99 % Уставного капитала Общества	99 %	
2	Х-Д ИНТЕРНЕЙШ ЕНЛ ХОЛДИНГ КО., ИНК.	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ, С Т Корпорэйшн Систем, 8040 Экселсиор Драйв, Сьют 200, Мэдисон, Висконсин, 53717	Компания имеет долю 1 % Уставного капитала Общества	1 %	
Основной управленческий персонал					
3	Попков Николай Александрович		Генеральный директор с 01.12.2017 по 28.02.2023		

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<i>Краткосрочная задолженность</i>			
Harley-Davidson Europe LTD	1 456	1 451	1 453
ИТОГО	1 456	1 451	1 453

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу краткосрочное в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, компенсация за автомобиль, премии ежемесячные и годовая)	6 958	11 348	9 623

Дивиденды, выплаченные связанным сторонам

В 2023, 2022 и 2021 годах дивиденды не выплачивались.

Наименование связанной стороны	тыс. руб.		
	Дебиторская задолженность		
	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
<i>Краткосрочная задолженность</i>			
Harley-Davidson Europe LTD	31 174	32 175	11 332
ИТОГО	31 174	32 175	11 332

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	тыс. руб.		
	Поступления		
	2023	2022	2021
Harley-Davidson Europe LTD	1 000	56 714	98 673
ИТОГО	1 000	56 714	98 673

Денежные потоки связаны с реализацией услуг по основному виду деятельности.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	тыс. руб.		
	Платежи		
	2023	2022	2021
Harley-Davidson Europe LTD	0	0	3 212
ИТОГО	0	0	3 212

Платежи по операциям со связанными сторонами относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе п.7 Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Оценочные обязательства общества представлены резервами на оплату отпусков сотрудников.

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается ежемесячно в бухгалтерском учете.

13. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но имеет определенные особенности. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

22 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании, ЕС и некоторые другие объявили о расширении санкций против отдельных российских официальных лиц, компаний и государственных органов, включая Центральный банк России.

В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки до 20% и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании.

Руководство предпринимает все возможные действия для поддержания финансового положения, поддержки устойчивости и дальнейшего развития деятельности Общества в создавшихся условиях.

14.1 Рыночный риск

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно, и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

14.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

14.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

16. Непрерывность деятельности

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания продолжает работать, продолжая показывать высокие результаты продаж.

По оценке руководства, Общество способно продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности, в связи с чем бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Кухтарова Н.Н.

21 «марта» 2024 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	3 232
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	40 277	-	28	-	(7 202)	-	-	-	-	-	-	33 103	-
	5530	за 2022г.	26 332	-	35 631	-	(21 686)	-	-	-	-	-	-	40 277	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	31 923	-	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-	30 923	-
	5531	за 2022г.	11 082	-	31 923	-	(11 082)	-	-	-	-	-	-	31 923	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 096	-	-	-	(3 665)	-	-	-	-	-	-	1 431	-
	5532	за 2022г.	10 374	-	2 627	-	(7 905)	-	-	-	-	-	-	5 096	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 258	-	28	-	(2 537)	-	-	-	-	-	-	749	-
	5533	за 2022г.	4 876	-	1 081	-	(2 699)	-	-	-	-	-	-	3 258	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	40 277	-	28	-	(7 202)	-	-	-	X	-	-	33 103	-
	5520	за 2022г.	26 332	-	35 631	-	(21 686)	-	-	-	X	-	-	40 277	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 531	-	-	(1 162)	-	-	-	-	2 369
	5580	за 2022г.	4 246	1 491	-	(2 206)	-	-	-	-	3 531
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 533	-	-	(178)	-	-	-	-	2 355
	5581	за 2022г.	3 843	532	-	(1 842)	-	-	-	-	2 533
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	957	-	-	(943)	-	-	-	-	14
	5583	за 2022г.	361	959	-	(363)	-	-	-	-	957
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	41	-	-	(41)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	42	-	-	(1)	-	-	-	-	41
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 531	-	-	(1 162)	-	X	-	-	2 369
	5570	за 2022г.	4 246	1 491	-	(2 206)	-	X	-	-	3 531

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	22	1 935
Расходы на оплату труда	5620	6 958	32 690
Отчисления на социальные нужды	5630	1 036	6 100
Амортизация	5640	-	185
Прочие затраты	5650	8 298	24 158
Итого по элементам	5660	16 314	65 068
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 314	65 068

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	645	59	(704)	-	-
в том числе:						
резерв на отпуск	5701	645	59	(704)	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кухтарова Наталья
Николаевна**
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.