Общество с ограниченной ответственностью
«БМВ Русланд Трейдинг»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I. Общие сведения 14
1. Информация об Обществе 14
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 15
II. Основные положения учетной политики 16
1. Основа составления 16
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 16
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 16
4. Основные средства 16
5. Права пользования активами 18
6. Расчеты по налогу на прибыль 18
7. Запасы 18
8. Дебиторская задолженность 19
9. Финансовые вложения 20
10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 20
11. Уставный капитал 21
12. Обязательства по аренде 21
13. Кредиторская задолженность 22
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 22
15. Доходы 23
16. Расходы 24
III. Раскрытие существенных показателей 25
1. Основные средства 25
2. Права пользования активами и обязательства по аренде 25
3. Налог на прибыль 27
4. Запасы 27
5. Дебиторская задолженность 27
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 28
7. Кредиторская задолженность 30
8. Финансовые инструменты срочных сделок 30
9. Оценочные обязательства 30
10. Доходы 31
11. Расходы 31
12. Информация о связанных сторонах 32
13. Условные обязательства 34

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью ООО «БМВ Русланд Трейдинг» (далее – «Общество»).

Почтовый адрес: 125315, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 70.

Фактическое местонахождение Общества: 125315, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ аэропорт, Ленинградский проспект, д. 70.

Общество зарегистрировано 15.07.1999 (свидетельство о регистрации № 101.331 от 15.07.1999, выдано Московской регистрационной палатой) и действует на основании Устава.

Основной вид деятельности: реализация автотранспортных средств и запасных частей к ним.

По состоянию на 31.12.2023 учредителем Общества с долей в размере 75% уставного капитала является иностранная компания БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх и с долей в размере 25% – БМВ Фарцойгтехник Гмбх.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 составил 335 450 тыс. руб. На конец отчетного периода уставный капитал сформирован в размере 100% в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества.

В Совет директоров Общества входят: г-н Жан-Филипп Парэк с 01.04.2022 (Председатель Совета директоров Общества), г-н Кристиан Галли, г-н Тобиас Фленкер до 15.11.2023, г-н Феликс Циммерманн с 15.11.2023.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Шрамко Ирина Анатольевна.

Главным бухгалтером Общества является Митрохина Марина Васильевна.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности следующих обособленных подразделений:

- Обособленное подразделение Общества в г. Калининград, расположенное по адресу: г. Калининград, Ленинский проспект, д. 30 (офис 705б);
- Обособленное подразделение Общества в г. Москве, расположенное по адресу: г. Москва, Правобережная ул., д. 1;
- Обособленное подразделение Общества в г. Москве, расположенное по адресу: г. Наро-Фоминск, территория «Промышленного округа в форме многофункционального парка «Бекасово-Пожитково», стр. 3.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 110 человек (2022 г.: 121 человек).

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, а 30.10.2023 – с 13% до 15%. Ключевая ставка изменилась 18.12.2023 с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Указанные события оказали влияния в части поставок некоторых видов товаров Общества. В частности, у Общества отсутствуют возможности осуществлять поставки автомобилей и определенных моделей запасных частей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Основные положения учетной политики

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.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных обязательствах, а также составляющих капитала приводятся в бухгалтерской отчетности или пояснении к ней в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения Общества.

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 (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах(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 иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка автомобилей, мотоциклов и оборудования производится по методу себестоимости каждой единицы запасов.

При выбытии оценка запасных частей производится по методу средневзвешенной себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Платежи по бонусам дилерам уменьшают поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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.

В денежных потоках от финансовых операций в отчете о движении денежных средств в обороты по займам включены фактическое погашение траншей, перечисленное на счет

«БМВ Финанс» и фактическое поступление траншей со счета «БМВ Финанс» в случаях, если: 1) получение и погашение траншей произошло в разных отчетных годах, 2) согласованный срок использования полученных денежных средств превышает 3 месяца. В прочих случаях такого рода денежные потоки показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Исходя из приведенных в ПБУ 23/2011 примеров, и сложившейся практики, под короткими сроками возврата, подразумевается срок до трех месяцев.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство на судебные иски;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по компенсационным выплатам сотрудникам;
- оценочное обязательство на техническое обслуживание автомобилей;
- оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов (в т.ч. по отзывной кампании);
- оценочное обязательство на защиту инвестиций дилера;
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается исходя из процентного отношения, которое определяется, как доля фактически понесенных расходов по гарантийным обязательствам в объеме выручки от реализации товаров с условиями гарантии за предшествующие 3 года.

Оценочное обязательство на судебные иски создается по оценке юридических консультантов Общества. При расчете суммы во внимание берутся судебные разбирательства с участием Общества, по которым с большой вероятностью предстоит удовлетворить иск кредитора и уплатить требуемые штрафы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней

неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на компенсационные выплаты сотрудникам создается как установленный процент отчислений от годового фонда оплаты труда (без учета премий).

Оценочное обязательство на техническое обслуживание автомобилей создается исходя из объемов продаж и удельного веса заводского брака.

Оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов рассчитывается исходя из средней рыночной цены и количества автомобилей и мотоциклов гарантийного парка за трехлетний гарантийный период, учитывая положения законодательства РФ о защите прав потребителей. При создании данного оценочного обязательства учитываются ограничения по поставкам запасных частей в связи с санкциями Европейского Союза, и практика урегулирования судебных и досудебных разбирательств, включая пени, штрафы и неустойки, связанные с рисками возврата автомобилей и мотоциклов.

Оценочное обязательство на защиту инвестиций дилера создается исходя из подтвержденного объема производства на момент создания оценочного обязательства. При создании данного оценочного обязательства учитываются потери маржи дилерских центров из-за отсутствия поставок автомобилей и мотоциклов.

Суммы начисленного (восстановленного) оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов, на защиту инвестиций дилера включаются в состав себестоимости продаж, прочих оценочных обязательств – в состав коммерческих расходов.

Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль рассчитывается, как разница между двумя показателями. Первый — среднеарифметическая налоговая прибыль за 2021 – 2022 годы. Если она меньше 1 млрд руб., то налог на сверхприбыль платить не надо. Второй — среднеарифметическая налоговая прибыль за 2018 – 2019 годы.

Ставка налога равна 5% в связи с тем, что был перечислен обеспечительный платеж.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

15. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи товаров и от оказания услуг.

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров и в момент перехода права собственности на товары покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает коммерческие расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и амортизаци, отличных от инвестиционной недвижимости, и амортизации по ним приведена в разделе 2.1.1 «Наличие и движение основных средств» и разделе 2.1.2 «Амортизация основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководство Общество проанализировало наличие признаков обесценения основных средств на 31.12.2023 и не выявило таких признаков.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Для всех объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Транспортные средства	3 – 7
Другие виды основных средств	2 – 10

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами и амортизации по ним раскрыта разделе 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами» и разделе 2.4 «Амортизация прав пользования активами» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисное здание	10

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Тренинг-центр	4
Склад	5

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	306 170	218 173	214 994
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 243 857	1 341 502	1 190 157
Итого обязательства по аренде	**1 550 027**	**1 559 675**	**1 405 151**

Проценты по арендным обязательствам

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из процента, который прибавляется банками к ставке RUSFAR (с англ. Russian Secured Funding Average Rate).

RUSFAR – это индикатор денежного рынка, который отражает стоимость обеспеченных денег и рассчитывается на базе – РЕПО с центральным контрагентом (ЦК) с клиринговыми сертификатами участия (КСУ). Данный тип обеспечения наиболее удачен для расчета индикаторов стоимости денег, так как выпущен для заключения сделок РЕПО с ЦК и исключает стоимость заимствования ценной бумаги.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	203 152	207 423
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**203 152**	**207 423**

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	20 201	24 267
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	**20 201**	**24 267**

3. Налог на прибыль

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1 046 024	14 158 236
Условный расход по налогу на прибыль	(209 205)	(2 831 647)
Изменение отложенных налоговых активов	(430 195)	(350 423)
в т.ч.:		
начисление ОНА	(430 195)	(350 423)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 359)	(3 147)
в т.ч.:		
начисление ОНО	(2 359)	(3 147)
Постоянные налоговые расходы	406 689	105 186
Налогооблагаемая прибыль	916 698	12 916 313
Текущий налог на прибыль	(183 340)	(2 583 263)

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2023 составляет 3 009 059 тыс. руб. (на 31.12.2022: 3 439 254 тыс. руб., на 31.12.2021: 3 789 677 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового актива, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства, амортизацию основных средств, бонусов дилерам.

Отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2023 составляет 62 237 тыс. руб. (на 31.12.2022: 59 878 тыс. руб., на 31.12.2021: 56 731 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового обязательства, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи основных средств.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г., 20% – в 2022 г.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

4. Запасы

Расшифровка товаров для перепродажи по видам товаров:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасные части	1 410 870	1 590 647	2 313 125
Автомобили	513 738	766 384	8 414 257
Мотоциклы	-	-	171 832
Резерв под снижение стоимости	(120 525)	(200 784)	(37 266)
Итого	**1 804 083**	**2 156 247**	**10 861 948**

По состоянию на 31.12.2023 стоимость отгруженных дилерам автомобилей, право собственности на которые сохраняется за Обществом, в ценах приобретения составила 3 тыс. руб. (на 31.12.2022: 3 тыс. руб., на 31.12.2021: 2 614 356 тыс. руб.).

5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 баланс дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками включает:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность покупателей по поставкам запасных частей	352 520	93 510	1 640 320
Задолженность покупателей по оказанным услугам	46 835	31 926	67 651
Задолженность покупателей по поставкам автомобилей	-	431 636	5 043 462
Задолженность покупателей по признанным санкциям за просрочку сроков оплаты	-	213	19 527
Задолженность покупателей по поставленным мотоциклам	-	-	34 724
Резерв по сомнительным долгам	(291)	(96)	(33 692)
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	(15)	7 211	2 099
Итого	**399 049**	**564 400**	**6 774 091**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета	12 153 970	33 438 705	18 749 465
Депозитные счета	29 856 000	11 276 000	953 000
Валютные счета, евро	18 386	4 992	5 234
Касса организации	67	1	-
Прочие специальные счета	-	644	2 546 165
Итого	**42 028 423**	**44 719 698**	**22 253 864**

Прочие специальные счета включают в себя таможенные карточки, размещенные на счетах в АО «СЭБ банк».

В 2023 г. Общество осуществляло краткосрочные депозитные вклады. Процентные ставки по этим депозитам составляли 4,61% в рублях (2022 г.: от 0,01% до 14% годовых). Доходы по депозитным вкладам отражены в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Наименование банка	Сумма, тыс. руб.	
	2023	2022
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	1 014 647	61 515
АО «АйСиБиСи Банк»	234 726	-
АО «ОТП Банк»	165 097	-
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	170 097	-
АО «СЭБ Банк»	25 098	298 279
АО «Райффайзенбанк»	33	129 938
ООО «Дойче Банк»	-	30 234
Итого	**1 609 698**	**519 966**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных по состоянию на 31.12.2023 приведена в таблице:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АО «СЭБ банк»	28.12.2023	09.01.2024	11	195 000	2 %	118

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	26.12.2023	11.01.2024	16	5 606 000	12%	29 489
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	21.12.2023	11.01.2024	21	14 859 500	12%	102 592
АО «ОТП Банк»	28.12.2023	11.01.2024	14	3 087 000	8%	9 472
АО «АйСиБиСи Банк»	26.12.2023	11.01.2024	16	2 858 500	7,5%	9 398
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	21.12.2023	22.01.2024	32	3 250 000	14%	39 890
Итого				**29 856 000**		**190 959**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных по состоянию на 31.12.2022 приведена в таблице:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АО «СЭБ банк»	30.12.2022	09.01.2023	10	3 215 000	2 %	1 762
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	20.12.2022	10.01.2023	21	3 000 000	4,8%	8 285
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	20.12.2022	10.01.2023	21	5 061 000	4,8%	13 977
Итого				**11 276 000**		**24 024**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» по состоянию на 31.12.2021 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
30.12.2021	10.01.2022	11	953 000	5,89	1 692
Итого			**953 000**		**1 692**

Денежные средства Общества, размещенные на рублевых и валютных счетах в банках, распределены, как показано в таблице:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	20 465 560	8 061 536	-
ООО «БМВ Банк»	12 071 836	32 426 440	18 710 611
АО «Кредит Европа Банк (Россия)	3 250 100	-	-
АО «ОТП Банк»	3 088 563	-	-
АО «АйСиБиСи Банк»	2 858 995	-	-
АО «СЭБ Банк»	246 717	3 266 857	3 531 286
АО «Райффайзенбанк»	46 585	465 334	11 996
ООО «Дойче Банк»	-	499 530	509
АО «Американ Экспресс Банк»	-	-	(538)
Итого	**42 028 356**	**44 719 697**	**22 253 864**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прибыль в результате купли-продажи иностранной валюты	-	4 235 405
Прочие поступления	259 912	607 882

Наименование	2023 г.	2022 г.
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	**259 912**	**4 843 287**
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(40 051)	(2 555 642)
Прочие платежи	(227 755)	(207 423)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	**(267 806)**	**(2 763 065)**

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав кредиторской задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками входят:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с «БМВ АГ»	27 692	109 942	9 841 656
Расчеты с «Автотор»	-	-	3 710 243
Расчеты с «Роллс-Ройс Мотор Карс»	-	-	526 265
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	368 754	276 005	452 281
Резервы предстоящих расходов	2 121 472	2 680 187	4 207 719
Итого	**2 517 918**	**3 066 134**	**18 738 164**

Задолженность по налогам и сборам по видам:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на имущество	601	-	12 894
Транспортный налог	-	2 506	-
НДС	-	-	2 483 056
Налог на прибыль	-	-	343 476
Итого	**601**	**2 506**	**2 839 426**

8. Финансовые инструменты срочных сделок

В 2023 г. Общество не заключало срочных сделок по форвардным контрактам на приобретение валюты для целей хеджирования валютных рисков, возникающих при закупках а/м и расчетов по ним, в иностранной валюте (в 2022 г.: 15 761 539 тыс. руб. (183 000 тыс. евро)). Результат от операций купли-продажи валюты раскрыт в разделе 10 «Доходы» и разделе 11 «Расходы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Указанные выше финансовые инструменты срочных сделок не обращаются на организованном рынке.

9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Доходы

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

Наименование	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи запасных частей	9 346 556	11 597 859
Выручка от продажи автомобилей	64 671	44 063 815
Выручка от оказания услуг	26 916	22 944
Выручка от продажи мотоциклов	-	748 942
Итого	**9 438 143**	**56 433 560**

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражаются следующие доходы:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доходы по депозитным вкладам	1 609 698	519 966
Доходы по процентам, причитающимся в соответствии с договорами с дилерами за просрочку оплаты отгруженных товаров	77	1 370
Доходы по процентам от выданных займов	-	642 938
Итого	**1 609 775**	**1 164 274**

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражаются следующие доходы:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Сторнирование начислений прошлых лет по бонусам и скидкам дилерам	1 364 376	3 955 515
Доходы от реализации основных средств	236 360	428 437
Положительные курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	28 478	1 267 324
Штрафы, пени, неустойки к получению	3 733	61 830
Прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты	-	4 235 405
Прочие доходы	154 111	520 580
Итого	**1 787 058**	**10 469 091**

11. Расходы

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

Наименование	2023 г.	2022 г.
От продажи запасных частей	4 049 662	4 495 135
От продажи автомобилей	259 471	33 705 373
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	7 203	699 763
От продажи мотоциклов	-	365 369
Оценочное обязательство на защиту репутации дилера	-	300 000
Резерв под снижение стоимости запасов	(80 259)	163 518
Итого	**4 236 077**	**39 729 158**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы по сервисным контрактам	2 055 274	1 002 946
Амортизация	506 568	568 980
Расходы на оплату труда	454 658	611 310
Расходы на информационное обеспечение	249 255	193 826

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату профессиональных услуг	235 634	245 051
Расходы на содержание арендуемых помещений	147 325	166 295
Расходы по транспортировке	125 877	267 675
Прочие расходы	71 722	374 082
Итого	**3 846 313**	**3 430 165**

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражаются следующие расходы:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты по арендным обязательствам	203 152	207 423
Проценты по займам полученным	-	88 509
Итого	**203 152**	**295 932**

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражаются следующие расходы:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность от БМВ АГ	1 860 533	1 130 797
Оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей, мотоциклов и запасных частей	829 709	8 678 601
Расходы на премии дилерам	656 316	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	56 474	68 645
Расходы, связанные с реализацией основных средств, включая остаточную стоимость реализованных основных средств	55 333	-
Отрицательные курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	12 380	291 685
НДС по расходам, не уменьшающим прибыль	4 428	17 193
Расходы на услуги банков	3 346	10 666
Убытки от операций купли-продажи иностранной валюты	-	46 505
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	40 861
Прочие расходы	24 891	168 481
Итого	**3 503 410**	**10 453 434**

В 2023 г. Общество начисляло оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов (в т.ч. по отзывной кампании). Обязательство сформировано на предполагаемые расходы, которые будет нести Общество в период с 01.01.2024 по 31.05.2033 по автомобилям и мотоциклам с обратном выкупом, что связано с санкционными ограничениями по поставке запасных частей в Россию.

12. Информация о связанных сторонах

Общество входит в международный концерн BMW AG (БМВ АГ). Все организации, входящие в состав международного концерна БМВ АГ, являются связанными сторонами Общества. Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В 2023 г. Общество осуществляло операции со следующими компаниями, входящим в Группу БМВ АГ:

- компанией «Байерише Моторен Верке Акциенгезельшафт» (далее БМВ АГ) (конечная контролирующая организация Группы связанных сторон, к которой принадлежит Общество), Федеративная республика Германия, закупка автомобилей, запасных частей и аксессуаров, услуг;
- компанией «Роллс-Ройс Мотор Карс» (прочая связанная сторона), Великобритания, закупка автомобилей;
- компанией «БМВ Русланд Аутомотив» (прочая связанная сторона), Российская Федерация, закупка услуг по исследованию конъюнктуры рынка и изучению общественного мнения;
- компанией «БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх» (участник, основное общество), Австрия, выплата дивидендов по итогам года;
- компанией «БМВ Фарцойгтехник Гмбх» (участн/ик), Федеративная республика Германия, выплата дивидендов по итогам года.

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Расчеты с БМВ АГ

Для целей финансирования текущей операционной деятельности группы Общество предоставило заемные денежные средства в рублях РФ компании «Байерише Моторен Верке Акциенгезельшафт» в соответствии с подписанным долгосрочным Соглашением о предоставлении займа от 25.11.2020 и Дополнительным соглашением от 08.12.2020.

Движение займов, выданных БМВ АГ	**2023 г.**	**2022 г.**
Займов выдано	-	9 000 000
Займов погашено	-	29 600 000
Процентов по займам начислено	-	642 938
Процентов по займам получено	-	674 885

Задолженность по расчетам по займам, выданным БМВ АГ	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Краткосрочная задолженность БМВ АГ по сумме основного долга	-	-	20 600 000
Краткосрочная задолженность БМВ АГ по начисленным процентам по займам	-	-	31 947

Взаимоотношения с БМВ АГ осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции и договоров об оказании информационно – консультационных и маркетинговых услуг.

Общество приобрело у БМВ АГ:

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
Запасные части	3 593 360	3 361 408
Услуги	217 343	283 064
Автомобили	-	8 955 354
Мотоциклы	-	278 420
Итого	**3 810 703**	**12 878 246**

В течение 2023 г. Обществом были произведены платежи в адрес БМВ АГ на общую сумму 3 892 953 тыс. руб. (2022 г.: 22 623 221 тыс. руб.). Эти платежи отражены в строке 4121 ОДДС Платежи-всего, в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

Кредиторская задолженность перед БМВ АГ по состоянию на 31.12.2023 составляет 27 692 тыс. руб. (на 31.12.2022: 109 942 тыс. руб., на 31.12.2021: 9 841 656 тыс. руб.).

Расчеты с «Роллс-Ройс Мотор Карс»

Взаимоотношения с компанией «Роллс-Ройс Мотор Карс» осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции. В течение 2023 г. Общество не приобретало у «Роллс-Ройс Мотор Карс» автомобилей (2022 г.: 726 400 тыс. руб.).

Обществом в 2023 г. не производились платежи в адрес «Роллс-Ройс Мотор Карс» (2022 г.: 1 252 665 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед «Роллс-Ройс Мотор Карс» по состоянию на 31.12.2023 отсутствует (на 31.12.2022: отсутствует, на 31.12.2021: 526 265 тыс. руб.).

Расчеты с собственниками и управленческим персоналом Общества

В течение 2023 г. было выплачено краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу на общую сумму 13 859 тыс. руб. (2022 г.: 35 609 тыс. руб.), в т.ч.:

- заработная плата и бонусы – 13 797 тыс. руб. (2022 г.: 30 747 тыс. руб.);
- страховые взносы – 62 тыс. руб. (2022 г.: 297 тыс. руб.);
- аренда квартир – 0 тыс. руб. (2022 г.: 4 565 тыс. руб.).

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

В 2023 г. дивиденды участникам Общества не выплачивались в связи с запретом на выплату дивидендов по Указу президента РФ «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами» от 04.05.2022.

В 2022 г. была распределена чистая прибыль Общества по результатам за 2021 г. и выплачены дивиденды в сумме 5 000 000 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

13. Условные 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. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года,

предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности 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.

Генеральный директор
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» _____ Шрамко И. А.

Главный бухгалтер
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» _____ Митрохина М. В.

23 апреля 2024 года