

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 20 <u>23</u> г.	85 101	(79 020)	440	(72 400)	72 400	(2 732)	-	-	-	13 141	(9 352)
	5110	за 20 <u>22</u> г.	98 901	(72 433)	1 797	(15 597)	2 406	(8 993)	-	-	-	85 101	(79 020)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г.	446 079	(233 813)	18 251	(58 747)	42 261	(116 040)	-	-	405 583	(307 591)
	5210	за 20 <u>22</u> г.	495 167	(135 824)	5 812	(54 900)	27 671	(125 660)	-	-	446 079	(233 813)
в том числе:	5201	за 20 <u>23</u> г.	43 463	(43 463)	-	(-)	-	(-)	-	-	43 463	(43 463)
Здания и сооружения	5211	за 20 <u>22</u> г.	43 463	(43 463)	-	(-)	-	(-)	-	-	43 463	(43 463)
Машины и оборудование	5202	за 20 <u>23</u> г.	34 582	(29 917)	112	(5 188)	5 166	(2 872)	-	-	29 506	(27 622)
	5212	за 20 <u>22</u> г.	31 795	(26 950)	2 994	(207)	207	(3 174)	-	-	34 582	(29 917)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>23</u> г.	133 667	(70 859)	18 139	(51 394)	34 930	(23 006)	-	-	100 412	(58 935)
	5213	за 20 <u>22</u> г.	184 935	(58 714)	2 818	(54 086)	27 152	(39 297)	-	-	133 667	(70 859)
Другие виды основных средств	5204	за 20 <u>23</u> г.	7 791	(7 230)	-	(2 165)	2 165	(332)	-	-	5 626	(5 397)
	5214	за 20 <u>22</u> г.	8 398	(6 697)	-	(607)	312	(845)	-	-	7 791	(7 230)
ППА - аренда	5205	за 20 <u>23</u> г.	226 576	(82 344)	-	(-)	-	(89 830)	-	-	226 576	(172 174)
	5215	за 20 <u>22</u> г.	226 576	(-)	-	(-)	-	(82 344)	-	-	226 576	(82 344)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>22</u> 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 20 <u>23</u> г.	-	18 251	(-)	(18 251)	-
	5250	за 20 <u>22</u> г.	-	5 812	(-)	(5 812)	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости (резерв)	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г.	305 731	(-)	1 795 179	(1 562 267)	(-)	(-)	x	538 643	(-)
	5420	за 20 <u>22</u> г.	7 339 758	(-)	10 458 760	(17 492 787)	(-)	-	x	305 731	(-)
В том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5401	за 20 <u>23</u> г.	700	(-)	-	(303)	-	-	-	397	(-)
	5421	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	792	(92)	-	-	-	700	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 20 <u>23</u> г.	305 031	(-)	1 795 179	(1 561 964)	-	-	-	538 246	(-)
	5422	за 20 <u>22</u> г.	7 339 758	(-)	10 457 968	(17 492 695)	-	-	-	305 031	(-)

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 кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет сумм резерва	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г.	315 260	(44 427)	415 159	-	(-)	(315 260)	-	69	(-)	-	415 159	(44 358)
	5530	за 20 <u>22</u> г.	497 144	(44 432)	315 260	-	(-)	(497 144)	-	5	(-)	-	315 260	(44 427)
В том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>23</u> г.	77 851	(44 358)	217 173	-	(-)	(77 851)	-	-	(-)	-	217 173	(44 358)
	5531	за 20 <u>22</u> г.	375 866	(44 358)	77 851	-	(-)	(375 866)	-	-	(-)	-	77 851	(44 358)
Авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г.	174 206	(69)	143 348	-	(-)	(174 206)	-	69	(-)	-	143 348	(0)
	5532	за 20 <u>22</u> г.	84 504	(74)	174 206	-	(-)	(84 504)	-	5	(-)	-	174 206	(69)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>23</u> г.	63 203	(-)	54 638	-	(-)	(63 203)	-	-	(-)	-	54 638	(-)
	5533	за 20 <u>22</u> г.	36 774	(-)	63 203	-	(-)	(36 774)	-	-	(-)	-	63 203	(-)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г.	315 260	(44 427)	415 159	-	(-)	(315 260)	-	69	(-)	x	415 159	(44 358)
	5520	за 20 <u>22</u> г.	497 144	(44 432)	315 260	-	(-)	(497 144)	-	5	(-)	x	315 260	(44 427)
Прочие внеоборотные активы	5555	за 20 <u>23</u> г.	13 039	(-)	4 422	-	-	(13 039)	-	-	(-)	-	4 422	(-)
	5566	за 20 <u>22</u> г.	28 944	(-)	13 039	-	-	(28 944)	-	-	(-)	-	13 039	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	44 358	-	44 427	-	44 432	-

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	
				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 20 <u>23</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г.	446 269	445 074	-	(446 269)	(-)	-	445 074
	5580	за 20 <u>22</u> г.	9 141 804	446 269	-	(9 141 804)	(-)	-	446 269
В том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 <u>23</u> г.	44 242	136 566	-	(44 242)	(-)	-	136 566
	5581	за 20 <u>22</u> г.	8 915 174	44 242	-	(8 915 174)	(-)	-	44 242
авансы полученные	5562	за 20 <u>23</u> г.	323 717	274 778	-	(323 717)	(-)	-	274 778
	5582	за 20 <u>22</u> г.	198 117	323 717	-	(198 117)	(-)	-	323 717
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 <u>23</u> г.	78 310	33 728	-	(78 310)	(-)	-	33 728
	5583	за 20 <u>22</u> г.	23 096	78 310	-	(23 096)	(-)	-	78 310
прочие кредиторы	5564	за 20 <u>23</u> г.	-	2	-	(-)	(-)	-	2
	5584	за 20 <u>22</u> г.	5417	-	-	(5417)	(-)	-	-
Заемные средства - всего	5552	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	(-)	-	-
	5572	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	(-)	-	-
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г.	446 269	445 074	-	(446 269)	(-)	x	445 074
	5570	за 20 <u>22</u> г.	9 141 804	446 269	-	(9 141 804)	(-)	x	446 269

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Материальные затраты	5610	1 562 268	17 492 787
Расходы на оплату труда	5620	353 072	332 966
Отчисления на социальные нужды	5630	88 488	66 490
Амортизация	5640	118 772	134 653
Прочие затраты	5650	292 837	640 796
Итого по элементам	5660	2 415 437	18 667 692
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 415 437	18 667 692

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	126 027	89 557	(133 582)	-	82 002
В том числе: <i>по судебным разбирательствам</i>	5701	90 932	7 139	(90 932)	-	7 139
<i>на оплату ежегодных отпусков</i>	5702	35 095	27 879	(35 095)	-	27 879
<i>на выплату годовой премии</i>	5703	-	54 539	(7 555)	-	46 984

8. Прочие обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательства по аренде	5800	146 405	-	(95 439)	-	50 966
В том числе: <i>долгосрочные</i>	5801	60 560	-	(60 560)	-	-
<i>краткосрочные</i>	5802	85 845	-	(34 879)	-	50 966

Генеральный директор: _____ Глазков Андрей Геннадьевич

24 апреля 2024г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МАЗДА МОТОР РУС»
ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЗДА МОТОР РУС» (далее Общество) создано 22 декабря 2005 г., свидетельство о государственной регистрации 77007592979 от 22 декабря 2005 года.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300), форма собственности – Собственность иностранных юридических лиц (код ОКФС 23).

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (код ОКВЭД 2–45.11.1).

В рамках основной деятельности Общество в 2023 г. осуществляло торговлю запасными частями, а также занималось оказанием услуг по гарантийному и постгарантийному ремонту автомобилей марки МАЗДА. Импорт запчастей к автомобилям марки МАЗДА (режим свободного обращения на территории Российской Федерации) осуществлялся на основании внешнеторгового контракта с Mazda Motor Logistic Europe N. V. (юридическим лицом по законодательству Королевства Бельгии) только в начале 2023 г. Основная закупка запчастей осуществлялась через локальных поставщиков.

Торговля запасными частями осуществляется через дилерскую сеть. На конец 2023 года официальными дилерами Общества является 51 организация (на 31.12.22: 67), в том числе 2 дилерских центра в Казахстане и Республике Беларусь.

Сервисными партнерами по обслуживанию автомобилей Mazda на 31.12.2023г. является 17 организаций (31.12.22: 4).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 69 человек (31 декабря 2022 г. – 103 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, строение 2.

Состав Совета директоров Общества

Фамилия	Должность
Г-н Кудинов Дмитрий Евгеньевич	Председатель Совета директоров ООО Мазда Мотор Рус, финансовый директор ООО Мазда Мотор Рус
Г-н Хидетоши Кудо	Член Совета директоров ООО Мазда Мотор Рус, Исполнительный директор по операциям в Азии и

	Океании, Европе и новых рынках Мазда Корпорэйшн, Президент Мазда в Юго-Восточной Азии
Г-н Таку Ямафудзи	Член Совета директоров ООО Мазда Мотор Рус, Генеральный менеджер BSD Мазда Корпорэйшн
Г-н Глазков Андрей Геннадьевич	Генеральный директор ООО Мазда Мотор Рус

Уставом общества не предусмотрено создание коллегиального исполнительного органа, а также контрольного органа (ревизора, ревизионной комиссии).

На начало отчетного периода Общество не имеет открытых филиалов, представительств и подразделений, в течение отчетного периода Обществом не открывались филиалы, представительства или подразделения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Новые стандарты бухгалтерского учета в 2023г. не применялись.

С 2024г. Общество переходит альтернативным способом на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в связи с чем в учетную политику на 2024 г. были внесены следующие изменения:

- Установлен стоимостной лимит 100 000 руб. для отнесения объектов к нематериальным активам.
- Амортизация считается ежемесячно линейным способом.
- Нематериальные объекты признаются по первоначальной стоимости и переоценке не подлежат.
- Ликвидационная стоимость объектов признается равной нулю.

С 2024 г. не используется учет фиксированных платежей по неисключительным правам на объекты интеллектуальной собственности через расходы будущих периодов. Расходы по стоимости до 100 000 руб. признаются единовременно. Неисключительные права на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком использования больше 1 года отражаются в составе нематериальных активов.

Общество не ожидает существенного влияния указанных изменений на финансовые показатели.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.1. 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, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным 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 на 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.) и 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (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. В Отчете о финансовых результатах (Форма 2 баланса) результат по курсовым разницам показан свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости (п. 6 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действующего патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется (п. 23, п. 25 ПБУ 14/2007).

Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

Учет платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного платежа, отражаются как расходы будущих периодов и равномерно относятся на расходы в течение срока действия договора
- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода

На 31.12.2023 г. были списаны неиспользуемые Обществом нематериальные объекты. Балансовая стоимость данных объектов равна нулю, первоначальная стоимость и накопленная амортизация таких объектов составила 72 400 тыс. руб.

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 6/2020.

Объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, как и в налоговом учете, списываются на расходы единовременно.

Размер ликвидационной стоимости по группе 3 «Автомобили» установлен в размере 20% от первоначальной стоимости по каждому объекту.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

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

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

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете устанавливается в соответствии с техническими условиями эксплуатации основных средств, рекомендациями изготовителей основных средств, сроков ожидаемого использования и других нормативно-правовых ограничений использования объектов основных средств.

Амортизация основных средств в налоговом учете начисляется по нормам, согласно срокам полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3 – 10
Транспортные средства	3 – 5
Компьютерная техника	2 – 5
Прочие	5 – 7

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

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

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Расходы, понесенные Организацией на неотделимые улучшения арендованного имущества и прочих капитальный ремонт, отражаются на счетах компании в составе основных средств

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2019.

Признание Запасов:

- единовременное признание расходов по приобретению материалов для управленческих нужд без применения счета 10 «Материалы»
- учет незавершенного производства в составе запасов

- формирование фактической себестоимости с учетом оценочных обязательств и с учетом всех скидок, премий и льгот от поставщика

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

Резерв под обесценение запасов:

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Материально-производственные запасы оценивались в сумме фактических затрат на приобретение.

Специальная одежда списывается в зависимости от квалификации по критериям учета для запасов или основных средств. (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019)

Списание материалов, специальной одежды и специальных инструментов производится на основании акта на списание, составляемого постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Выбытие Запасов осуществляется по способу ФИФО.

Стоимость товаров складывается из следующих видов расходов: покупная стоимость товаров, расходы по доставке товаров до таможенных постов, таможенные пошлины и таможенные сборы.

Расходы по доставке запасных частей, приобретаемых для перепродажи, до центральных складов, таможенных постов, с момента перехода права собственности к Организации, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

При реализации запчастей применяется постоплатная система. Срок оплаты в течение 30 дней. В ряде случаев предусмотрено перечисление депозита, гарантирующего исполнение дилером своих обязательств. Право собственности на товар переходит в момент отгрузки со склада вне зависимости от оплаты, однако при просрочке платежа за товар списывается сумма депозита.

2.6. Расходы будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

- 1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007).

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02). Уровень существенности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02)

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет краткосрочные инвестиции на сумму 2 000 000 тыс. руб. в виде депозитов со сроком погашения в 3 кв. 2024г.

АО «Отп Банк»	02.09.2024	1 000 000	11,00%
АО «Отп Банк»	08.11.2024	1 000 000	9,75%
		2 000 000	

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты сроком не более 3-х месяцев являются денежными эквивалентами.

По состоянию на 31.12.2023 денежные средства и их эквиваленты составляли 16 887 097 тыс. руб. (на 31.12.2022: 18 402 366 тыс. руб.), из них краткосрочные депозиты составляли 15 000 000 тыс. руб. (на 31.12.22: 11 500 000 тыс. руб.).

Доход от размещения депозитов за 2023г. в виде процентов полученных в сумме 965 447 тыс. руб. отражен по строке 2320 Отчета о финансовых результатах (в 2022г. – 1 062 406 тыс. руб.).

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств преимущественно отражены проценты, полученные по депозитам, в размере 965 447 тыс. руб. за 2023 год (2022 год: 1 062 406 тыс. руб.).».

По состоянию на 31.12.2023г. не погашены депозиты на общую сумму 15 000 000 тыс. руб. График погашения в 2023г. приведен ниже. В феврале 2023г. погашались депозиты за 2022 г. в сумме 11 500 000 тыс. руб.

Депозиты	Период	Сумма тыс. руб.	Ставка
АО "Отп Банк"	10.01.2024	1 000 000	12,50%
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	17.01.2024	3 200 000	10,00%
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	17.01.2024	4 500 000	10,00%
ПАО «Росбанк»	22.01.2024	2 000 000	13,75%
ПАО «Росбанк»	22.02.2024	3 500 000	13,85%
АО «Отп Банк»	26.02.2024	800 000	13,50%
		15 000 000	

В ОДДС по стр. 4122 отражены платежи в связи с оплатой труда работников, включая НДФЛ и страховые взносы в сумме 122 766 тыс. руб. Для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей с 2022 г. налоги из стр. 4125 были перенесены в стр. 4122 на общую сумму 112 578 тыс. руб.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства для осуществления своей деятельности.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Компания начисляет следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату ежегодных отпусков и премий
- по судебным разбирательствам

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности информация об отложенных активах и отложенных обязательствах отражается свернуто.

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом с применением счета 99 для отражения текущего и отложенного налога на прибыль.

2.12. Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от продажи товара и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товара покупателям (или оказания услуг).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов общества признаны:

- штрафные санкции за просрочку платежа, признанные и уплаченные дилерами;
- доход в виде процентов, начисляемых банком на остаток средств на счетах;
- доход от продажи объектов основных средств;
- доход от субаренды баз данных;
- доход от реализации рекламных материалов;
- прибыль от купли-продажи валюты;
- курсовые разницы;
- прочее.

2.13. Признание расходов

Себестоимость проданного товара включает расходы, связанные с их приобретением, относящиеся к проданным товарам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость гарантийных и постгарантийных услуг складывается из стоимости услуг субподрядчиков.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость реализованных основных средств;
- списание потерь от бракованного товара, не компенсируемых производителем;
- суммы НДС, начисляемого при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг);
- суммы НДС, не подлежащие вычету из бюджета и включению в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг);
- убыток от купли-продажи валюты;
- транспортный налог и налог на имущество;
- штрафы по договорным обязательствам;
- штрафы и пени по налогам;
- курсовые разницы;
- прочее.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.15. Активы в форме права пользования

Учет активов в форме права пользования ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация активов в форме права пользования начисляется линейным способом в течение срока аренды.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Обществом, в связи с получением дополнительной документации и информации после утверждения годового отчета за 2022 год и представления его в налоговые органы, не было выявлено значительных ошибок, приведшие к существенному искажению строк отчетности. Обнаруженные ошибки могут быть отражены в периоде их обнаружения. (ПБУ 22/2010)

Таким образом, корректировки отчетности прошлых периодов не произведено.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1. Нематериальные активы

Информация о стоимости нематериальных активов и суммах накопленной амортизации отражена в п. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

Тест на обесценение нематериальных активов Общество не проводило в силу отсутствия признаков их обесценения.

Нематериальные активы, полученные в пользование

В 2006 г. Общество заключило с правообладателем лицензионный договор на право пользования товарным знаком MAZDA. Общая величина платежей по договору не определена и будет зависеть от срока использования Обществом товарного знака. Сумма расходов на право пользования нематериальным активом составила 880 тыс. руб. и 397 тыс. руб. в 2023 и 2022 гг. соответственно. Стоимость нематериального актива, полученного в пользование, не отражена в бухгалтерском балансе, поскольку не определена в лицензионном договоре.

4.2. Основные средства

Информация о стоимости основных средств по группам и суммах накопленной амортизации отражена в п. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. все основные средства используются в деятельности Общества. Долгосрочных активов к продаже, по которым использование прекращено, нет.

4.3. Арендованные основные средства

В течение 2023 г. Общество не получало в пользование по договору аренды основные средства.

Обязательство по аренде офиса по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражено по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке дополнительного заимствования на 31.12.2021г. Суммы погашений отражены в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022
Расходы будущих периодов, признаваемые внеоборотными активами	4 422	13 039

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены:

- лицензии и программные обеспечения, на которые у Общества отсутствуют исключительные права;
- доработки нематериальных активов

4.5. Запасы

Информация о стоимости наличия и движении запасов за 2023 и 2022 года по видам запасов отражена в п. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочих оборотных активов Общество не имеет.

4.6. Денежные эквиваленты

Информация по размещению денежных средств приведена в п. 2.8 Пояснительной записки.

4.7. Дебиторская задолженность

Информация о суммах дебиторской задолженности за 2023 и 2022 года отражена в п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся дебиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам (см. п. 4.16.2 настоящей пояснительной записки).

4.8. Кредиторская задолженность

Информация о суммах кредиторской задолженности за 2023 и 2022 года отражена в п. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

4.9. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В 2023 году Обществом была получена бухгалтерская прибыль в размере 1 160 164 тыс. руб. (в 2022 году - 4 228 856 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 232 033 тыс. руб. (в 2022 году - 845 771 тыс. руб.).

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022г. составляет 1 228 816 тыс. руб., в 2022 г. налоговая база составляла 4 314 747 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2023 год равен 245 763 тыс. руб., в 2022 г. – 862 949 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, формирующих различие между суммой доходов для целей бухгалтерского и налогового учета, составила 24 593 тыс. руб. (в 2022 году – 20 974 тыс. руб.).

Возникновение постоянных разниц обусловлено наличием у Общества расходов, признание которых в налоговом учете не предусмотрено НК РФ: расходов, по которым невозможно подтвердить их экономическую обоснованность или связь с получением прибыли Обществом; расходов, не имеющих должного документального подтверждения, а также расходов по безвозмездной передаче материальных ценностей и услуг.

Сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 7 660 тыс. руб. (в 2022 году

(1 255) тыс. руб.). Сумма налогооблагаемых временных разниц 1 152 тыс. руб. (в 2022 году (2 540) тыс. руб.).

Таким образом, расход по налогу на прибыль в 2023г. составил (236 951) тыс. руб., включая текущий налог на прибыль (245 763) тыс. руб. и отложенный налог на прибыль 8 812 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. сумма отложенных налогов (ОНА) составила 15 002 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по страхованию имущества, расходов по амортизации основных средств, расходов по созданию резерва под отпуска, премии. Налогооблагаемые временные разницы связаны с различием амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, имеющим ликвидационную стоимость, с учетом аренды, курсовых разниц.

Оценка налоговых активов и обязательств производится балансовым методом с отражением свернутого результата в Отчете о финансовых результатах.

4.10. Выручка от продаж

Величина выручки в 2022 году составила 2 048 626 тыс. руб. (22 134 524 тыс. руб. – в 2022 году).

В составе выручки от продаж имеют место следующие виды операций:

- выручка от продажи автомобилей 3 204 тыс. руб. (19 799 244 тыс. руб. – в 2022 году);
- выручка от продажи запасных частей 1 403 752 тыс. руб. (1 907 453 тыс. руб. – в 2022 году);
- выручка от продажи ТО, гарантийных и постгарантийных услуг 641 670 тыс. руб. (427 827 тыс. руб. – в 2022 году)

4.11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных автомобилей	2 619	15 753 944
Себестоимость проданных запасных частей	901 449	1 286 087
Себестоимость услуг по ТО, гарантийному и пост гарантийному ремонту автомобилей	658 201	452 756
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	1 562 269	17 492 787
Расходы на рекламу и маркетинг	34 995	167 581
Транспортные расходы	27 069	128 080
Услуги таможенного брокера	-	89 864
Расходы на хранение	44 919	33 283
Иные коммерческие расходы	2 255	12 407
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	109 238	431 214

Расходы на оплату труда	353 072	332 966
Консультационные услуги	70 636	97 471
Расходы по аренде	23 708	13 453
Амортизация ППА (аренда)	89 830	82 344
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28 942	52 309
Расходы по неисключительным правам на ПО	12 292	27 864
Социальные расходы на сотрудников	30 343	20 649
Страховые взносы	88 488	66 490
Эксплуатационные расходы	22 525	22 898
Иные управленческие расходы	24 094	27 247
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	743 930	743 691

4.12. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи основных средств	59 911	16 485	48 638	27 230
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	510 937	-	-	210 805
Доходы и расходы от предоставления информационных баз данных, ИТП, продажи ТМЦ и пр.	38 966	11 585	35 882	836
Штрафы, пени, неустойки по договорным обязательствам	3 008	125	1 179	561
Продажа рекламных материалов	-	-	534	310
Выплаты по суду (проценты за пользование денежными средствами), компенсации по претензиям	7 115	7 578	259	55 957
Резервы по сомнительным долгам и судебным разбирательствам	-	-	-	27 084
Страховое возмещение	4 312	-	622	-
Налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор, в т.ч. пени и штрафы)	-	714	-	2 822
Суммы безнадежных долгов	1 431	2 234	4 416	0
Суммы НДС, не принимаемого к вычету и начисленного при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг)	-	9 655	-	7 637
Услуги банка	-	9 698	-	42 570
Прочие	1 654	3 108	540	3 299
Итого прочие доходы/расходы	627 334	61 182	92 070	379 111

Курсовые разницы в отчетности за 2023г. и 2022г. отражены по строке 2340 свернуто.

4.13. Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется корпорацией «Мазда Мотор Корпорэйшн» (Япония, <http://www.mazda.com>): принадлежит 100% уставного капитала общества.

По операциям со связанными сторонами в 2023 году цены формировались на условиях внутригрупповой политики.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от выполнения работ (оказания услуг) связанным сторонам, включая НДС, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2023г.	2022г.
Головная организация		
Mazda Motor Corporation (гарантийные и постгарантийные услуги)	749 618	426 383
Итого	749 618	426 383
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем		
Mazda Logistics Europe N.V. (услуги, возмещаемые расходы по агентским договорам, претензионные письма)	946	5
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуриг Рус (зап. части)	-	22 892
Итого	946	22 897
ИТОГО	750 564	449 280

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, включая НДС, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Сумма	
	2023г.	2022г.
Головная организация		
Mazda Motor Corporation (роялти)	880	397
Mazda Motor Corporation (лицензии)	11 941	2 094
Mazda Motor Corporation (консультационные услуги)	18	24
Итого	12 839	2 515

Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем		
Mazda Logistics Europe N.V. (закупка товара)	29 343	293 070
Mazda Logistics Europe N.V. (лицензия баз данных)	7 050	8 009
Mazda Logistics Europe N.V. (информационно-технические услуги)	-	430
Mazda Motor Europe GmbH (консультационные и маркетинговые услуги)	-	3 249
Mazda Motor Europe GmbH (тренинги)	-	296
Mazda Motor Europe GmbH (лицензия базы данных)	-	2 716
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (услуги по хранению, транспортировке, пр.)	-	77 030
МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус (закупка товара)	-	10 880 100
Итого	36 393	11 264 900
ИТОГО	49 232	11 267 415

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность				
Головная организация				
Mazda Motor Corporation (гарантийные и постгарантийные услуги)	77 003	14 103	-	-
Mazda Motor Corporation (роялти)	-	-	880	-
Mazda Motor Corporation (лицензии)	-	-	10 539	-
Mazda Motor Corporation (консультационные услуги)	-	-	19	-
Итого	77 003	14 103	11 438	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем				
Mazda Logistics Europe N.V. (лицензия на ПО)	-	-	-	3 544
Mazda Logistics Europe N.V. (претензии)	826	265	-	-
Итого	826	265	-	3 544
ИТОГО	77 829	14 368	11 438	3 544

Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплаты. Все взаиморасчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами. Сроки расчетов с контрагентами

прописаны в договорах. Обязательства, возникшие по состоянию на 31.12.2023 предполагаются к погашению до 30 апреля 2024г.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде Общество не получало займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном периоде Общество не выдавало займы связанным сторонам.

Дивиденды

На момент составления бухгалтерской отчетности дивиденды по результатам 2022 и 2023 годов не объявлялись.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

В 2023 г. Общество начислило членам Совета директоров, Правления Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 48 734 тыс. руб. (2022 г. – 58 628 тыс. руб.).

4.14. Уставный капитал

В соответствии с решением учредителя № 7 от 26.11.2010 внесены изменения в Устав Общества и 20.01.2011 получены денежные средства для увеличения уставного и добавочного капитала в размере 3 287 692 тыс. руб. Произведен вклад в имущество в размере 2 974 192 тыс. руб. и в уставный капитал в размере 313 500 тыс. руб.

Запись в ЕГРЮЛ об увеличении капитала внесена 16.03.2011 г. (свидетельство серия 77 № 013549552 от 16.03.2011).

Сумма уставного капитала на 31.12.2023 составила 313 786 тыс. руб., сумма добавочного капитала составила 2 974 192 тыс. руб.

4.15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты отсутствуют события, требующие корректировки и/или раскрытия в отчетности Общества

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения, резервы

4.16.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация о суммах оценочных обязательств, признанных в 2023 году, отражена в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация отражает в учете оценочные обязательства по судебным разбирательствам и штрафным санкциям. Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, открытых на отчетную дату и рассчитывается с использованием метода экспертной оценки, учитывающей вероятность принятия решения в пользу истца.

4.16.2. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) в следующем порядке:

- Суммы отчислений включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции счета «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода экспертной оценки финансовых рисков отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния дебитора, оценки вероятности погашения долга полностью или частично и срока возникновения задолженности и исчисляется следующим образом:

Уровень риска и срок возникновения сомнительной задолженности	Сумма резерва
<ul style="list-style-type: none">• высокая или выше среднего степень вероятности непогашения• свыше 180 календарных дней	100% выявленной задолженности
<ul style="list-style-type: none">• средняя или низкая степень вероятности непогашения• до 180 календарных дней	в резерв не включается

Оценка производится ежеквартально.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общество подвержено следующим рискам:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- правовые и налоговые риски

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Все обязательства Общества подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые и налоговые риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и характеризуются частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 2017 года были введены поправки в статью 54.1 Налогового кодекса РФ в части необоснованной налоговой выгоды, что требует от налогоплательщиков четкого документирования целей совершения операций с контрагентами и расчетов по ценообразованию данных операций. Возможно, данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели

дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Исходя из анализа состояния обязательств Общества, а также наличия денежных средств на банковских счетах Общества на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, Общество оценивает риск ликвидности как низкий, Общество продолжает исполнять свои обязательства в соответствии с ранее заключенными контрактами

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации

на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководитель ООО Мазда Мотор Рус _____ Глазков А.Г.

Дата: 24 апреля 2024 г.