

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «СМИРИКО АВС РУС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «СМИРИКО АВС РУС».

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результатов, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какой-либо иной реальный альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

Среднестатистическая численность сотрудников Общества составила:

10 человек

Основными видами деятельности согласно Общества являются: 29.31 «Производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей»

ООО «СМИРИКО АВС РУС» не имеет филиалов и представительств.

Информация о бенефициарном владельце отсутствует на дату составления отчета.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб

Уровень существенности: Существенной признается ошибка, если в результате исправления которой итог по разделам баланса, содержащей исправленный показатель изменится более чем на 10%. Финансовые результаты, не превышающие уровня существенности, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в общий результат отчетного года.

Изменения в учетную политику на 2023 не вносились.

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 | выбыло              | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего в том числе: <i>полезные модели</i> | 5100 | за 2023 г. | 31 502                   | (31 502)                                        | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | 31 502                   | (31 502)                                        |
|                                                                   | 5110 | за 2022 г. | 31 516                   | (31 516)                                        | (14)                | -                        | 14                                              | -                     | -                     | 31 502                   | (31 502)                                        |
|                                                                   | 5101 | за 2023 г. | 31 477                   | (31 477)                                        | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | 31 477                   | (31 477)                                        |
| <i>прочие</i>                                                     | 5111 | за 2022 г. | 31 477                   | (31 477)                                        | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | 31 477                   | (31 477)                                        |
|                                                                   | 5102 | за 2023 г. | 25                       | (25)                                            | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | 25                       | (25)                                            |
|                                                                   | 5112 | за 2022 г. | 39                       | (39)                                            | (14)                | 14                       | -                                               | -                     | -                     | 25                       | (25)                                            |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | 31477                 | 31477                 | 31477                 |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
| полезные модели         | 5121 | 31477                 | 31477                 | 31477                 |

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредитной задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется по линейному способу.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2022г. с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме,

|                                                                                                |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Прочие                                                                                         | 25 410,00     |
| 1С:Бухгалтерия                                                                                 | 12 960,00     |
| Программа «Аудит» отчета в налоговую                                                           | 12 450,00     |
| Полезные модели                                                                                | 31 476 382,17 |
| Дополнение Полезная модель "Опора кузова транспортного средства по заявке 2015144942"          | 10 000,00     |
| Дополнение Полезная модель "Опора кузова транспортного средства по заявке 20158139128"         | 25 000,00     |
| Полезная модель "Опора кузова транспортного средства по заявке 2015144942"                     | 15 727,75     |
| Полезная модель "Опора кузова транспортного средства по заявке 20158139128"                    | 156 742,20    |
| Полезная модель "Опора подвески силового агрегата транспортного средства по заявке 2015128409" | 155 027,47    |
| Проект Seiber/Gazelle                                                                          | 2 841 075,26  |
| Проект Stint Moult Prototyping Niva                                                            | 28 272 809,49 |
| Итого                                                                                          | 31 501 792,17 |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | 31502                 | 31502                 | 31516                 |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
| программные продукты    | 5131 | 31502                 | 31502                 | 31516                 |
| и т.д.                  | 5132 |                       |                       |                       |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | На начало года |       | Изменения за период |                | На конец периода |       |
|-------------------------|------|----------------|-------|---------------------|----------------|------------------|-------|
|                         |      | первоначальная | часть | Поступило           | первоначальная | часть            | часть |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2023 г.     | -     | -                   | -              | -                | -     |
|                         | 5150 | за 2022 г.     | -     | -                   | -              | -                | -     |
| в том числе:            |      |                |       |                     |                |                  |       |
|                         | 5141 | за 2023 г.     | -     | -                   | -              | -                | -     |
|                         | 5151 | за 2022 г.     | -     | -                   | -              | -                | -     |

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

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



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           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | убыток от переоценки | Переоценка | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|                                                                            |      |            |                          |                         |                     |                          |                         |                       |                      |            |                          |                         |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные в том числе: | 5200 | за 2023 г. | 47 388                   | (22 005)                | 16922               | (6186)                   | 3355                    | (3737)                | -                    | -          | 58 123                   | (22387)                 |
|                                                                            | 5210 | за 2022 г. | 47 388                   | (20 370)                | -                   | 0                        | -                       | (1 635)               | -                    | -          | 47 388                   | (22 005)                |
| Машины и оборудование                                                      | 5203 | за 2023 г. | 18 131                   | (16610)                 | 7 972               | (94)                     | 94                      | (2874)                | -                    | -          | 26 007                   | (19390)                 |
|                                                                            | 5213 | за 2022 г. | 18 131                   | (15752)                 | -                   | -                        | -                       | (858)                 | -                    | -          | 18 131                   | (16610)                 |
| Земельные участки                                                          | 5206 | за 2023 г. | 23 657                   | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                    | -          | 23 657                   | -                       |
|                                                                            | 5216 | за 2022 г. | 23 657                   | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                    | -          | 23 657                   | -                       |
| Прочие                                                                     | 5201 | за 2023 г. | 5 600                    | (5395)                  | 8950                | (6092)                   | 3 261                   | (663)                 | -                    | -          | 8 459                    | (2997)                  |
|                                                                            | 5211 | за 2022 г. | 5 600                    | (4617)                  | -                   | 0                        | -                       | (778)                 | -                    | -          | 5 600                    | (5395)                  |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего         | 5230 | за 2022 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                    | -          | -                        | -                       |
|                                                                            | 5221 | за 2023 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                    | -          | -                        | -                       |
|                                                                            | 5231 | за 2022 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                    | -          | -                        | -                       |

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств делается методом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководством принимается во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

| Группа основных средств        | Сроки полезного использования (число лет) |
|--------------------------------|-------------------------------------------|
| Производственная оснастка      | 3-5 лет                                   |
| Автомобили                     | 3 года                                    |
| Сервера                        | 3 года                                    |
| ПЭВМ и периферийные устройства | 3 года                                    |

Срок полезного использования зависит от начислений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                   | Код  | Период     | Начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|-------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                           |      |            |             | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство, в том числе:<br>в том числе:<br><i>Машины и оборудование</i> | 5240 | за 2023 г. | 23 954      | 17195               | -       | 16922                                                               | 24 227           |
|                                                                                           | 5250 | за 2022 г. | 23 692      | 262                 | -       | -                                                                   | 23 954           |
| <i>Строительство</i>                                                                      | 5241 | за 2023 г. | 5 001       | 16922               | -       | 16 922                                                              | 5 001            |
|                                                                                           | 5251 | за 2022 г. | 5 001       | -                   | -       | -                                                                   | 5 001            |
|                                                                                           | 5241 | за 2023 г. | 18 953      | 273                 | -       | -                                                                   | 19 227           |
|                                                                                           | 5251 | за 2022 г. | 18 692      | 261                 | -       | -                                                                   | 18 953           |

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

| Наименование показателя                                                                                    | Код  | за 2023 г. | за 2022 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции-всего | 5260 | -          | -          |
| в том числе:<br><i>машины и оборудование</i>                                                               | 5261 | -          | -          |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации-всего:                    | 5270 | -          | -          |
| в том числе:<br><i>машины и оборудование</i>                                                               | 5271 | -          | -          |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                      | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию               | 5285 | 3 795                 | 3027                  | 3027                  |
| Иное использование основных средств (залог и др.)            | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|                                                              | 5287 | -                     | -                     | -                     |



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя     | Код  | Период     | На начало года |   | Изменения за период |                          |                            |                                                             |   |         |        | На конец периода |  |
|-----------------------------|------|------------|----------------|---|---------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------|---|---------|--------|------------------|--|
|                             |      |            |                |   | Поступило           |                          |                            | начисление процентов                                        |   | Текущей |        |                  |  |
|                             |      |            |                |   | выбыло (погашено)   | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) |   |         |        |                  |  |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2023 г. | -              | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | -      | -                |  |
|                             | 5311 | за 2022 г. | -              | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | -      | -                |  |
| в том числе:                | 5302 | за 2023 г. | -              | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | -      | -                |  |
|                             | 5312 | за 2022 г. | -              | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | -      | -                |  |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2023 г. | 90 000         | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | 90 000 | -                |  |
|                             | 5315 | за 2022 г. | 80 000         | - | 10 000              | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | 90 000 | -                |  |
| в том числе:                | 5306 | за 2023 г. | 90 000         | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | 90 000 | -                |  |
|                             | 5316 | за 2022 г. | 80 000         | - | 10 000              | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | 90 000 | -                |  |
| Займ                        | 5300 | за 2023 г. | 90 000         | - | -                   | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | 90 000 | -                |  |
|                             | 5310 | за 2022 г. | 80 000         | - | 10 000              | -                        | -                          | -                                                           | - | -       | 90 000 | -                |  |
| Финансовых вложений - итого |      |            |                |   |                     |                          |                            |                                                             |   |         |        |                  |  |

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто в сумме фактически поступивших денежных средств.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах и признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

По предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

На 31 декабря 2022г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 7,5%.

В течение 2023 года произошло увеличение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 7,5 % до 16 %.

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, переданные третьим лицам, или иное использование финансовых вложений, отсутствует



#### Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, поскольку:

Применяется упрощенный способ ведения бухгалтерского учета стандарта.

Организация, принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, и арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.



4. Запасы

4.1. Напиче и движение запасов

| Наименование показателя  | Код  | Период     | На начало года |                                         |                      | Изменения за период   |             |  |                               |                                           | На конец периода |                                         |                      |
|--------------------------|------|------------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|--|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
|                          |      |            | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло      |  | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
|                          |      |            |                |                                         |                      |                       |             |  |                               |                                           |                  |                                         |                      |
| Запасы - всего           | 5400 | за 2023 г. | 16 603 -       |                                         | 16 603               | 667 847               | (646 287) - |  | -                             | 0                                         | 38 163 -         |                                         | 38 163               |
|                          | 5420 | за 2022 г. | 13 125         |                                         | 13 125               | 283 993               | (280 516)   |  |                               | 0                                         | 16 602           |                                         | 16 603               |
| в том числе:             |      |            |                |                                         | 0                    |                       |             |  |                               |                                           |                  |                                         | 0                    |
| материалы, комплектующие | 5401 | за 2023 г. | 2018 -         |                                         | 2 018                | 80 859                | (82 807) -  |  | -                             | 79176                                     | 70 -             |                                         | 70                   |
|                          | 5421 | за 2022 г. | 79 -           |                                         | 79                   | 7 241                 | (5 301) -   |  | -                             | 1848                                      | 2 018 -          |                                         | 2 018                |
| НЗП и п/ф                | 5402 | за 2023 г. | 1046 -         |                                         | 1 046                | 99 877                | (99 985) -  |  | -                             | (97 742)                                  | 938 -            |                                         | 938                  |
|                          | 5422 | за 2022 г. | 1 267 -        |                                         | 1 267                | 11 157                | (11 378) -  |  | -                             | 4 642                                     | 1 046 -          |                                         | 1 046                |
| готовая продукция        | 5403 | за 2023 г. | 1 481 -        |                                         | 1 481                | 97 742                | (98 244) -  |  | -                             | 97 742                                    | 979 -            |                                         | 979                  |
|                          | 5423 | за 2022 г. | 856 -          |                                         | 856                  | 8 338                 | (7 713) -   |  | -                             | 0                                         | 1 481 -          |                                         | 1 481                |
| товары                   | 5404 | за 2023 г. | 12 057 -       |                                         | 12 057               | 389 369               | (365 251) - |  | -                             | (79 176)                                  | 36 175 -         |                                         | 36 175               |
|                          | 5424 | за 2022 г. | 10 923 -       |                                         | 10 923               | 213 714               | (212 581) - |  | -                             | (6 491)                                   | 12 056 -         |                                         | 12 057               |
| товары отгруженные       | 5405 | за 2023 г. | 0 -            |                                         | 0                    | 0                     | -           |  | -                             |                                           | -                |                                         | 0                    |
|                          | 5425 | за 2022 г. | 0 -            |                                         | 0                    | 43 543                | (43 543) -  |  | -                             |                                           | 0 -              |                                         | 0                    |

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Единницей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и inom выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (завешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

**Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на ОКР, НИОКР, приходящиеся на 31.12.2022г.:

|                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ОКИТР, НИОКР (без НДС) (незавершенные работы)                                                       | 104 892,50 |
| ОКР для АВТОВАЗ RQ Stut mont NGN-85-07 - Незавершенные работы                                       | 142 049,31 |
| ОКР для НАМИ контракт № 7270 ОКР и изготовление опытных образцов оснастки (С НДС) Незавершенные раб | 5 419,35   |
| ОКР для НАМИ Опора стойки задняя (с июня 2019) - Незавершенные работы                               | 220 563,12 |
| ОКР для НАМИ Опора стойки ОСНАСТКА - Незавершенные работы                                           | 465 358,81 |
| ИТОГО                                                                                               | 938 283,09 |

Резервы под обесценение запасов

Резервы под обесценение не создавались. В Организации нет запасов, находящихся на балансе организации свыше 180 дней.

**Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» в сумме 1 559 т.руб.

**4.2. Запасы в запое отсутствуют**

**4.3. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с Дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных Документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится на финансовый результат.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов Деятельности и намерений Общества.

#### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | На начало года                |                                           | Изменения за период                                                   |                                                  |             |                                  |                          |                                                     |                                                           | На конец периода              |                                           |                                                           |
|-------------------------------------------------|------|------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                 |      |            |                               |                                           | поступление                                                           |                                                  | выбыло      |                                  |                          | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность |                               |                                           | перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность |
|                                                 |      |            | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новление резерва |                                                     |                                                           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |                                                           |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2023 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | -                             | -                                         | -                                                         |
|                                                 | 5521 | за 2022 г. | -                             | -                                         | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | -                             | -                                         | -                                                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023 г. | 102 264                       | -                                         | 858 491                                                               | -                                                | (808 081)   | -                                | -                        | -                                                   | (586)                                                     | 479                           | 152 569                                   | -                                                         |
|                                                 | 5530 | за 2022 г. | 47 782                        | -                                         | 469 976                                                               | -                                                | (409 472)   | -                                | -                        | -                                                   | (6021)                                                    | -                             | 102 264                                   | -                                                         |
| В том числе:                                    |      |            |                               |                                           |                                                                       |                                                  |             |                                  |                          |                                                     |                                                           |                               |                                           |                                                           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2023 г. | 99 671                        | -                                         | 759 602                                                               |                                                  | (713 428)   |                                  |                          |                                                     |                                                           | 476                           | 146 322                                   | -                                                         |
|                                                 | 5531 | за 2022 г. | 38 543                        | -                                         | 404 456                                                               |                                                  | (343 328)   |                                  |                          |                                                     |                                                           |                               | 99 671                                    | -                                                         |
| Налоги и взносы                                 | 5512 | за 2023 г. | 150                           | -                                         | 40 452                                                                | -                                                | (37 787)    | 0                                | -                        | -                                                   | (586)                                                     | 3                             | 2 233                                     | -                                                         |
|                                                 | 5532 | за 2022 г. | 6 160                         | -                                         | 2 965                                                                 | -                                                | (2 954)     | 0                                | -                        | -                                                   | (6 021)                                                   | -                             | 150                                       | -                                                         |
| Задолженность по оплате труда                   | 5513 | за 2023 г. | 0                             | -                                         | 0                                                                     | -                                                | 0           | -                                | -                        | -                                                   | 0                                                         | -                             | 0                                         | -                                                         |
|                                                 | 5533 | за 2022 г. | 0                             | -                                         | 0                                                                     | -                                                | 0           | -                                | -                        | -                                                   | -                                                         | -                             | 0                                         | -                                                         |
| Прочая                                          | 5514 | за 2023 г. | 2 444                         | -                                         | 58 437                                                                | -                                                | (56 866)    | -                                | -                        | -                                                   | X                                                         | X                             | 4 014                                     | -                                                         |
|                                                 | 5534 | за 2022 г. | 3 079                         | -                                         | 62 555                                                                | -                                                | (63 190)    | -                                | -                        | -                                                   | X                                                         | X                             | 2 444                                     | -                                                         |

#### 5.2 Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                            | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период |                                                  |           |                                  |                                       |                                                     |                                                     | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------------|------|------------|------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                    |      |            |                        | начислено           | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долгосрочной задолженности | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего    | 5551 | за 2023 г. | -                      | -                   | -                                                | -         | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   |                          |
|                                                    | 5571 | за 2022 г. | -                      | -                   | -                                                | -         | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   |                          |
|                                                    | 5560 | за 2023 г. | 61 167                 | 743 888             | -                                                | (725 774) | -                                | (349)                                 | 3                                                   | 78 936                                              |                          |
|                                                    | 5580 | за 2022 г. | 31 105                 | 260 509             | -                                                | (233 599) | -                                | 3 152                                 | -                                                   | 61 167                                              |                          |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023 г. | 57 950                 | 544 608             | -                                                | (534 784) | -                                | 236                                   | -                                                   | 68 011                                              |                          |
|                                                    | 5581 | за 2022 г. | 30 730                 | 246 299             | -                                                | (219 079) | -                                | -                                     | (586)                                               | 57 950                                              |                          |
|                                                    | 5563 | за 2023 г. | 3 217                  | 182 666             | -                                                | (174 376) | -                                | -                                     | 3                                                   | 10 925                                              |                          |
|                                                    | 5583 | за 2022 г. | 348                    | -                   | -                                                | (283)     | -                                | 3 152                                 | -                                                   | 3 217                                               |                          |
| расчеты по оплате труда                            | 5564 | за 2023 г. | -                      | 16 614              | -                                                | (16 614)  | -                                | -                                     | -                                                   | ( )                                                 |                          |
|                                                    | 5584 | за 2022 г. | -                      | 14 210              | -                                                | (14 210)  | -                                | -                                     | -                                                   | ( )                                                 |                          |
|                                                    | 5566 | за 2023 г. | -                      | -                   | -                                                | -         | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   |                          |
|                                                    | 5586 | за 2022 г. | 27                     | -                   | -                                                | (27)      | -                                | -                                     | -                                                   | -                                                   |                          |

5.4 Просроченная кредиторская задолженность отсутствует



6. Расшифровка отдельных видов доходов организации и затрат на производство

6.1. Доходы организации по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | За 2023г | За 2022г |
|---------------------------------------------|----------|----------|
| Доходы от продажи продукции                 | 110 350  | 12 289   |
| Доходы от продажи товаров                   | 449 499  | 242 565  |
| Доходы от выполнения ОКР/ИТР                | 10 627   | 17 438   |
| Лицензионные платежи                        |          |          |
| Прочие доходы                               |          |          |
| Итого доходов по обычным видам деятельности | 570 475  | 272 292  |

Выручка от обычных видов деятельности определяется в соответствии с п.12 ПБУ 9/99.7.1.1. Выручка от выполнения этапов работ (оказания услуг) признается на дату подписания акта сдачи работ (услуг) по этапу.

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

- ☐ Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- ☐ прочие доходы



**6.2 Состав прочих доходов и расходов**

| Наименование показателя                                                                                                                                 | За 2023 |        | За 2022 |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|---------|--------|
|                                                                                                                                                         | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| Курсовые разницы                                                                                                                                        | 56 342  | 47 547 | 108 693 | 94 017 |
| в том числе разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 46 814  | 32 863 | 47 821  | 40 151 |
| курсовые разницы, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации                                 | 9 528   | 14 685 | 60 871  | 53 866 |
| Доходы, расходы по претензиям, рекламациям, возмещениям убытков                                                                                         | 5 660   | 3 957  | 242     | 3      |
| Прибыли (убытки), корректировки прошлых лет                                                                                                             | 3       | 2      | 446     | 587    |
| Прочая реализация                                                                                                                                       |         |        |         |        |
| Расходы на банковское обслуживание                                                                                                                      |         | 1 029  |         | 491    |
| Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса                                                                             | 7 152   | 13 629 | 19 452  | 19 383 |
| Прочие                                                                                                                                                  | 209     | 612    | 13 306  | 272    |

Прочие доходы и расходы отражены развернуто

Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 г:  
99,1919руб/евро



6.3. Затраты на производство

| Наименование показателя                                                   | Код  | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Материальные затраты и приравненные к ним затраты                         | 5610 | 89 362     | 8 698      |
| Расходы на оплату труда                                                   | 5620 | 16 039     | 13 540     |
| Отчисления на социальные нужды                                            | 5630 | 4 378      | 3 774      |
| Амортизация                                                               | 5640 | 3 737      | 1 635      |
| Прочие затраты                                                            | 5650 | 67 440     | 27 165     |
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров                           | 5650 | 302 835    | 203 729    |
| Итого по элементам                                                        | 5665 | 483 790    | 258 541    |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой    | 5670 | (23 508)   | (1 537)    |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой | 5680 |            |            |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                               | 5600 | 460 282    | 257 004    |

Управленческие и коммерческие расходы включаются напрямую в себестоимость продаж.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 2
- расходы по обычным видам деятельности;
- 2
- прочие расходы.

6.4. Информация связанная с налогом на прибыль

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Временные налоговые разницы

Отложенные налоговые актив

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Основные средства                 | 168 838,77 |
| Оценочные обязательства и резервы | 520 574,67 |
| Итого                             | 689 413,44 |

Отложенное налоговое обязательство

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Курсовые разницы по расчетам в у.е. | 48 114,92 |
|-------------------------------------|-----------|

Текущий налог на прибыль, начисленный в 2023г:

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Федеральный бюджет  | 5 417 075,41  |
| Региональный бюджет | 30 696 760,65 |
| Итого               | 36 113 836,06 |

Постоянные налоговые разницы

6 524,14 тыс.руб

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).



**7. Оценочные обязательства**

| Наименование показателя             | Остаток на начало периода | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------|---------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства-всего       | 1543                      | 1809     | (749)    |                              | 2603                     |
| в том числе:                        |                           |          |          |                              |                          |
| по оплате отпусков и вознаграждений | 1 543                     | 1 809    | (749)    |                              | 2 603                    |
| и т.д.                              |                           |          |          |                              |                          |

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:  
по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;  
по оплате отпусков

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

**8. Обеспечения обязательств- нет**



9. События после отчетной даты

Порядок формирования бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 59н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не произошло.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

10. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей», которая составляют 100 % выручки от продажи услуг. Общество не осуществляет другие Общества осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации

11. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

| Наименование            | Денежный эквивалент | на 31.12.2023  | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|-------------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета, руб.   | руб                 | 115 809 636,87 | 86 587 499,60 | 90 210 900,71 |
| Расчетные счета, валюта | руб                 | 1 023 785,39   | 2 842 858,36  | 262 008,48    |
|                         | евро                | 10 321,26      | 37 576,46     | 3 116,57      |
| Итого по стр.1250       |                     | 116 833 422,26 | 89 430 357,96 | 90 472 909,19 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во негативное влияние на российскую экономику оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменениями. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в

13. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не получало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Начиная с 2022г. организованная локализация производства на территории РФ.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбоя в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.



14. Информационная об операциях со связанными сторонами

| Наименование юридического лица | Характер отношений                                                             | Виды операций        | Объём операций, 2023 | Задолженность на конец отчетного периода 2023г | Объём операций, 2022 | Задолженность на конец отчетного периода 2022г | Сроки расчетов |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------|----------------|
| SumiRiko AVS Netherlands B.V.  | организация контролируется юридическим лицом                                   | оказание услуг       |                      |                                                | 13 912               |                                                | по договору    |
| SUMTOMO RIKO EUROPE GMBH       | организация и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом | заем                 |                      |                                                |                      |                                                | по договору    |
| SumiRiko AVS Czech s.r.o.      |                                                                                | покупка ТМЦ и услуг  | 131 154              | 23 462                                         | 193 636              | 57 458                                         | по договору    |
| SumiRiko AVS Czech s.r.o.      |                                                                                | поставка ТМЦ и услуг |                      |                                                | 34 682               | 539                                            | по договору    |
| SumiRiko AVS Germany GmbH      |                                                                                | покупка услуг        |                      |                                                | 280                  |                                                | по договору    |
| SumiRiko AVS Germany GmbH      |                                                                                | оказание услуг       | 11 288               | 2 023                                          | 18 963               | 4 213                                          | по договору    |
| SumiRiko AVS Germany GmbH      | юридическим лицом                                                              | прочие расчеты       |                      | 235                                            |                      | 235                                            | по договору    |
| SumiRiko AVS Wuxi Co.Ltd.      |                                                                                | поставка ТМЦ         |                      |                                                | 76                   | 76                                             | по договору    |

Выплаты основному управленческому персоналу

В 2023 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования,

руководства и контроля над деятельностью предприятия составили:

| Виды выплат                                                | За 2023 год | За 2022 год |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| оплата труда за отчетный период                            | 2 718       | 2 660       |
| начисленные на оплату труда налоги и взносы                | 741         | 681         |
| ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 138         | 116         |
| Итого:                                                     | 3 597       | 3 458       |

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

Информация о бенефициарном владельце на дату составления отчета, отсутствует.

Руководитель



(подпись)

Ершова Юлия Евгеньевна

(расшифровка подписи)

15 мая 2024

