

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

ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС» (далее по тексту - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации (далее по тексту – «бухгалтерская отчетность»).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества от 1 апреля 2024 года в связи с изменениями, раскрытыми в п. 3. Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества. Срок утверждения бухгалтерской отчетности еще не определен.

1. Общие сведения об организации.

Общество зарегистрировано 27 апреля 2004 года, за основным государственным регистрационным номером 1047796295744, ИНН /КПП 7701534807/770901001.

Юридический и фактический адрес Общества:

До 18 апреля 2022 года: 105120, г. Москва, 2-й Сыромятнический пер. 1, пом. 1, ком. 24

С 19 апреля 2022 года: 105120, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ ВН.ТЕР.Г., 2-Й СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ ПЕР., Д. 1, ЭТАЖ 9, ПОМЕЩ. I К. 112

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2023 года – 123 человека (на 31 декабря 2022 года - 129, на 31 декабря 2021 года - 142).

Уставный капитал Общества равен 2 074 851 тыс. руб., оплачен в размере 100% единственным участником – компанией Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция).

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 45.1 торговля автотранспортными средствами.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляются Генеральным директором Общества. Генеральным директором Общества являлись: г-н Ксавье Франсуа Клод Дюшман (с 1 марта 2021 года до 30 сентября 2022 года), г-н Володин Алексей Сергеевич (с 1 октября 2022 года).

Финансовый директор Общества –г-н Мантран Пьер (с 11 января 2021 года до 30 сентября 2022 года), г-н Васильев Никита Александрович (с 1 октября 2022 года).

Главный бухгалтер Общества- г-жа Смирнова Анастасия Сергеевна.

2. Особенности учетной политики.

2.1. Общая информация

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

2.2. Выручка

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определялась по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами.

Для целей бухгалтерского учета доходы от сервисных контрактов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и в качестве доходов и расходов бухгалтерского учета будут учитываться по мере наступления срока использования и оказания услуг по сервисным контрактам. В налоговом учете – доходы принимаются единовременно. Для целей налогового учета доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду (субаренду) включались в доходы (расходы) от реализации.

2.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Общество является торговой организацией, поэтому все расходы, связанные с ведением обычной деятельности, кроме себестоимости реализованных товаров, относятся к коммерческим расходам.

2.4. Прочие расходы и доходы

Для целей бухгалтерского учета доходы (расходы) от продажи и иного выбытия основных средств и другого имущества, принадлежащего Обществу, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих доходов (расходов). К прочим доходам и расходам относятся также доходы от сдачи имущества в аренду, проценты к получению от размещенных денежных средств на депозитах и от предоставления денежных средств в пользование, расходы по факторингу, банковские комиссии, изменение резервов по обесценению активов и прочие статьи, не включаемые в расходы по обычным видам деятельности.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	Срок полезного использования
Базы данных	От 3 до 20 лет
Видеоролики	От 1 до 3 лет
Сайты	От 1 до 9 лет
Модули	От 5 до 10 лет

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.6. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 соответственно.

Общество применяет лимит признания основных средств в сумме 100 000 руб.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и ликвидационной стоимости. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Срок полезного использования
Вывески (идентификация)	от 3 до 8 лет
Технические установки	от 2 до 11 лет
Транспортные средства	от 4 до 8 лет
Офисное компьютерное оборудование	7 лет

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи

основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	1,5 – 5 лет

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

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

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

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) 41/ДДА/2021 (офис)	17,61%
2) П/41/2022 (автостоянка)	17,61%
3) 26/02-2021/L (склад)	8,41%
4) PCR С 2023/00000093 (офис)	9,32%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к учету по закупочным ценам и учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке и подготовке товаров к продаже включаются в состав себестоимости товаров.

В бухгалтерском учете в конце месяца все расходы списываются на 90 счет в полном объеме, кроме транспортных расходов (до границы РФ), которые закрываются на 90 счет: по автомобилям – в размере фактических расходов, относящихся к автомобилям, проданным в текущем месяце, по запчастям – пропорционально проданному товару и остатку товаров на складе. В налоговом учете транспортные расходы (до границы РФ) для автомобилей включаются в стоимость товара, для запчастей расчет списания данных расходов производится согласно ст. 320 НК. Все остальные расходы списываются в текущем периоде как косвенные.

Выбытие материалов оценивается по фактической себестоимости. Выбытие товаров оценивается по средней себестоимости для запасных частей и по фактической себестоимости единицы для автомобилей.

2.9. Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, отражается по первоначальной стоимости за вычетом суммы созданного резерва. В случае устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - о по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - о по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение

расчетной стоимости данных финансовых вложений.

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

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В состав денежных эквивалентов входят краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: денежные средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах.

Денежные средства, размещенные на срок более 3-х месяцев относятся к финансовым вложениям.

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

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

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

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочис расходы;

- включается в стоимость актива.

2.12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

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

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

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

*Валюта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 Доллар	89,6883	70,3375	74,2926
1 Китайский Юань	12,5762	9,8949	11,6503

2.13. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение внеоборотных активов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по гарантии;
- резерв по судебным разбирательствам;
- резерв по бонусам дилерам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды;
- ликвидационная стоимость основных средств.

2.14. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом, связаны с принятием новых (изменением существующих) стандартов бухгалтерского учета: в 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 год.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год за исключением случаев принятия новых (изменения существующих) стандартов бухгалтерского учета, вступающих в силу в 2024 году:

- норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года.
- С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 года № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов.

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе оценки влияния указанных изменений на его бухгалтерскую отчетность.

Помимо указанных изменений:

- В марте 2024 года был утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», вступающий в силу 1 января 2025 года.
- В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 год были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета: «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год) и «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).
- В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Общество не планирует досрочное применение указанных стандартов бухгалтерского учета.

3. Изменения бухгалтерской отчетности

3.1. Изменение первоначальной бухгалтерской отчетности за 2023 год, поданной в ГИРБО

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 год, подписанную 1 апреля 2024 года и предоставленную в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Ниже приведен перечень внесенных изменений:

Номер изменения	Описание	По состоянию на 31 декабря		За 2023 г.
		2023 г.	2021 г.	
1	Назначение налога на сверхприбыль	137 929	-	137 929
2.1	Корректировка резерва по гарантийным обязательствам	550 915	-	550 925
2.2	Корректировка отложенных налогов с резерва по гарантийным обязательствам	110 183	-	110 183
3	Корректировка ошибки в расчетах по отложенному налогу	12 627	-	12 627
4	Реклассификация резерва по сомнительным долгам	33 034	-	-
5	Реклассификация резерва по непополненным документам	64 559	92 263	-
6	Корректировка ошибки отложенных налогов	-	-	7 079
7.1	Корректировка оценочных обязательств по судебным делам	34 616	-	34 616
7.2	Корректировка отложенных налогов с резерва по судебным делам	6 923	-	6 923
8	Создание резерва по запасам	8 927	-	8 927
9	Перенос возврата беспроцентного займа	-	-	512 000
10	Сворачивание выданного и возвращенного займа	-	-	2 040 000
11	Корректировка краткосрочной и долгосрочной части аренды	37 837	-	-
12	Модификация договора аренды	31 822	-	-

Бухгалтерский баланс

Наименование строки	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2021 г.		Номер корректировки
		До исправления	Исправление	После исправления	Исправление	
Основные средства	1150	494 975	31 822	526 797	647 919	12
Отложенные налоговые активы	1180	184 753	(115 887)	68 866	192 314	2.2, 3, 7.2
Итого по разделу I	1100	7 268 665	(84 065)	7 184 600	6 920 208	2.2, 3, 7.2, 12
Запасы	1210	1 557 487	(8 927)	1 548 560	692 406	8
Дебиторская задолженность	1230	1 473 176	(33 034)	1 440 142	645 480	4
Итого по разделу II	1200	4 618 329	(41 961)	4 576 368	3 427 619	4, 8
БАЛАНС	1600	11 886 994	(126 026)	11 760 968	10 347 827	2.2, 3, 4, 7.2, 8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 546 297	253 557	8 799 854	4 420 056	1, 2.1, 2.2, 3, 7.1, 7.2, 8
Итого по разделу III	1300	10 620 462	253 557	10 874 019	6 494 221	1, 2.1, 2.2, 3, 7.1, 7.2, 8
Оценочные обязательства	1430	417 377	(397 905)	19 472	214 482	2.1
Прочие обязательства	1450	63 917	62 728	126 645	180 044	11, 12
Итого по разделу IV	1400	481 294	(335 177)	146 117	394 526	2.1, 11, 12
Кредиторская задолженность	1520	156 504	31 525	188 029	92 263	4, 5
Оценочные обязательства	1540	526 714	(45 025)	481 689	915 614	1, 2.1, 5, 7.1
Прочие обязательства	1550	101 754	(30 906)	70 848	62 759	11, 12
Итого по разделу V	1500	785 238	(44 406)	740 832	3 459 080	1, 2.1, 4, 5, 7.1, 11, 12
БАЛАНС	1700	11 886 994	(126 026)	11 760 968	10 347 827	2.2, 3, 4, 7.2, 8, 12

Отчёт о финансовых результатах за 2023 год:

Наименование строки	Код строки	До исправления	Исправление	После исправления	Номер корректировки
Коммерческие расходы	2210	(1 541 748)	347 358	(1 194 390)	2.1.6
Прибыль (убыток) от продаж	2200	317 148	347 358	664 506	2.1.6
Прочие доходы	2340	27 445	196 479	223 924	2.1
Прочие расходы	2350	(197 905)	(43 543)	(241 448)	7.1.8
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	850 383	500 294	1 350 677	2.1.6, 7.1.8
Налог на прибыль	2410	(168 941)	(108 808)	(277 749)	2.2.3, 6, 7.2
Отложенный налог на прибыль	2412	36 630	(108 808)	(72 178)	2.2.3, 6, 7.2
Прочее	2460	-	(137 929)	(137 929)	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	681 442	253 557	934 999	1, 2.1, 2.2, 3, 7.1, 7.2, 8

Отчёт об изменениях капитала за 2023 г.:

Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения	После изменений	Номер корректировки
		НРП*	НРП	Итого	
Увеличение капитала – всего	3310	681 442	253 557	934 999	1, 2.1, 2.2, 3, 7.1, 7.2, 8
Чистая прибыль	3311	681 442	253 557	934 999	1, 2.1, 2.2, 3, 7.1, 7.2, 8
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	8 546 297	253 557	8 799 854	1, 2.1, 2.2, 3, 7.1, 7.2, 8

* НРП - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Отчёт о движении денежных средств

Наименование строки	Код строки	До исправления	Исправление	После исправления	Номер корректировки
		4110	4114	4124	4127
Поступления, всего		3 748 451	-	(402 321)	-
От возврата беспроцентного займа	4110				
Налог на прибыль организаций	4114				
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	4124				
Сaldo денежных потоков от текущих операций	4127	(1 294 953)		(137 929)	1
Поступления, всего	4100	3 199 373		512 000	9
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	4210	2 560 000		512 000	9
Платежи, всего	4213	(2 042 140)		(2 552 000)	9, 10
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	4220	(2 040 000)		(2 040 000)	10
Сaldo денежных потоков от инвестиционных операций	4223	1 157 233		2 040 000	-
	4200		(512 000)	645 233	9

Соответствующие изменения были внесены в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Изменение сопоставимых данных по состоянию на 31 декабря 2021 года

Исправления, внесенные в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрыты в п. 3.1 выше.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4.1. Нематериальные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода			остаточная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	приобретено	начислено амортизации	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Базы данных	2023 г.	2 217	(1 927)	290	-	(104)	-	-	2 217	(2 031)	186	
	2022 г.	7 090	(6 800)	290	-	-	(4 873)	4 873	2 217	(1 927)	290	
	2023 г.	67 550	(42 911)	24 639	-	(18 033)	-	-	67 550	(60 944)	6 606	
Видеоролики	2022 г.	86 790	(32 707)	54 083	-	(29 444)	(19 240)	19 240	67 550	(42 911)	24 639	
	2023 г.	-	-	-	1 821	(152)	-	-	1 821	(152)	1 669	
	2022 г.	9 348	(9 348)	-	-	-	(9 348)	9 348	-	-	-	
Модули (TESS4)	2023 г.	3 190	(2 165)	1 025	249	(343)	-	-	3 439	(2 508)	932	
	2022 г.	3 452	(1 987)	1 465	-	(440)	(262)	262	3 190	(2 165)	1 025	
	2023 г.	14 979	(7 097)	7 882	-	(1 913)	(1 040)	907	13 939	(8 103)	5 836	
Прочее	2022 г.	16 872	(8 911)	7 961	-	(79)	(1 893)	1 893	14 979	(7 097)	7 882	
	2023 г.	87 936	(54 100)	33 836	2 070	(20 544)	(1 040)	907	88 966	(73 737)	15 229	
	2022 г.	123 552	(59 753)	63 799	-	(29 963)	(35 616)	35 616	87 936	(54 100)	33 836	

тыс. руб.

4.2. Основные средства.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства	349 852	341 629	405 117
Право пользования по арендованным объектам	176 945	216 170	242 802
ИТОГО	526 797	557 799	647 919

тыс.руб.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением	Право пользования автостоянкой	Итого
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	242 802	-	242 802
Поступления (новые договоры аренды)	40 982	6 459	47 441
Амортизация	(72 412)	(1 661)	(74 073)
На 31 декабря 2022 г.	211 372	4 798	216 170
Поступления (новые договоры аренды)	228	-	228
Амортизация	(69 061)	(2 214)	(71 275)
Модификация договоров аренды	27 432	4 390	31 822
На 31 декабря 2023 г.	169 971	6 974	176 945

тыс.руб.

В 2023 и 2022 году Общество арендовало основные средства (офисные и складские помещения), балансовую стоимость которых определить невозможно:

- Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1, пом. 1, ком. 24 (до 18 апреля 2022 года)
- Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1, этаж 9, пом. I, ком. 112 (с 19 апреля 2022 года)
- Автостоянку по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1
- Открытый склад для хранения автомобилей по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва (до 31 марта 2023 года)
- Складское помещение для хранения запчастей по адресу: 142050, г. Москва г. Домодедово мкр. Белые Столбы влад. "Склады 104" стр. 4
- Офисное помещение по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва

Сумма эксплуатационных расходов по аренде за 2023 год составила 28 034 тыс. руб. (2022 год: 38 208 тыс. руб.) (п. 4.14).

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Приобретено/переведено из запасов	Изменение за период			На конец периода			тыс. руб.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость		первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		остаточная стоимость
Вывески (идентификация)	2023 г.	263	(243)	20	-	-	(263)	249	(6)	-	-	-	
	2022 г.	263	(191)	72	-	-	-	-	(52)	263	(243)	20	
Технические устройства	2023 г.	143 238	(32 988)	110 250	1 170	-	-	-	(21 077)	144 408	(54 065)	90 343	
	2022 г.	128 986	(11 677)	117 309	14 252	-	-	-	(21 311)	143 238	(32 988)	110 250	
Транспортные средства	2023 г.	202 337	(23)	202 314	111 741	-	(76 975)	-	(826)	237 103	(849)	236 254	
	2022 г.	255 965	(15)	255 950	46 568	-	(100 196)	-	(8)	202 337	(23)	202 314	
Офисное компьютерное оборудование	2023 г.	39 476	(10 431)	29 045	760	-	-	-	(6 550)	40 236	(16 981)	23 255	
	2022 г.	36 900	(5 114)	31 786	4 698	-	(2 122)	949	(6 266)	39 476	(10 431)	29 045	
ИТОГО	2023 г.	385 314	(43 685)	341 629	113 671	-	(77 238)	249	(28 459)	421 747	(71 895)	349 852	
	2022 г.	422 114	(16 997)	405 117	65 518	-	(102 318)	949	(27 637)	385 314	(43 685)	341 629	

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя			тыс. руб.	
			На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Гарантийный депозит по долгосрочной части аренды офиса (склада)			22 052	21 560
ИТОГО			22 052	21 560

4.4. Запасы

Данные о составе и движении запасов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Поступление	Реализация (п. 4.13)	Перевод в состав основных средств	Списание / начисление резерва	Оборот запасов между видами	
Автомобили	2023 г.	299 079	1 738 004	(704 061)	(111 741)	-	-	1 221 281
	2022 г.	412 427	5 873 119	-	(46 568)	-	(5 939 899)	299 079
Запчасти	2023 г.	428 365	722 791	(869 154)	-	-	-	282 002
	2022 г.	182 263	1 464 307	(1 218 205)	-	-	-	428 365
Материалы	2023 г.	6 225	14 876	-	-	(13 261)	-	7 840
	2022 г.	9 582	22 656	-	-	(26 013)	-	6 225
ТЗР	2023 г.	78 070	248 521	(280 227)	-	-	-	46 364
	2022 г.	33 388	480 062	(435 380)	-	-	-	78 070
Товары отгруженные	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	54 746	-	(5 994 645)	-	-	5 939 899	-
Итого до резерва под обесценение	2023 г.	811 739	2 724 192	(1 853 442)	(111 741)	(13 261)	-	1 557 487
	2022 г.	692 406	7 840 144	(7 648 230)	(46 568)	(26 013)	-	811 739
Резерв под обесценение запасов	2023 г.	-	-	-	-	(8 927)	-	(8 927)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2023 г.	811 739	2 724 192	(1 853 442)	(111 741)	(22 188)	-	1 548 560
	2022 г.	692 406	7 840 144	(7 648 230)	(46 568)	(26 013)	-	811 739

Себестоимость представлена покупной стоимостью запасов и транспортно-заготовительными расходами (таможенные пошлины и сборы, акцизы, утилизационный сбор, транспортные расходы).

4.5. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	611 711	219 268	14 358
Займ беспроцентный	512 000	1 024 000	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	182 736	284 889	505 905
Проценты по кэш-пулингу (п. 4.6)	77 819	33 306	34 502
Расчеты с поставщиками	68 408	62 944	62 132
Расходы будущих периодов	11 958	16 570	22 214
Расчеты с таможен	8 477	195 015	9 312
Прочее	67	405	8 133
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	1 473 176	1 836 397	656 556
Резерв по сомнительным долгам	(33 034)	(35 066)	(11 076)
ИТОГО	1 440 142	1 801 331	645 480

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало периода	35 066	11 076
Изменение резерва (п.4.16)	(2 032)	23 990
Сальдо на конец периода	33 034	35 066

На конец 2023 года Общество имеет 71 дилерский договор на торговлю автомобилями и запчастями, 45 дилерских договоров на торговлю запчастями и сервисное обслуживание, которые заключены с такими компаниями как:

ООО «Автоцентр», ООО «АК Юг-Авто», ООО «Тан-Авто», ООО «ААА Фаворит Моторс», ООО «А-Сервис», ООО «Мэйджор Авто Рига», ООО "Авто Сити", ООО "АМКапитал", ООО "Фаворит Моторс Р", ООО "Автолига", ООО «Автогермес Запад» и другие.

4.6. Финансовые вложения

Данные о составе и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Процентная ставка	Период	Срок погашения	На начало периода			Изменение за период				На конец периода			тыс. руб.
				основная сумма	проценты к получению (п. 4.5)	итого	предоставлено	основная сумма возвращено	начислено (п. 4.15)	проценты к получению уплачено	основная сумма	проценты к получению (п. 4.5)	итого	
Долгосрочные финансовые вложения PSA INTERNATIONAL SA: кэш-пулинг	RUONIA (с 01.07.2023) МосПрайм Обернйт линкс 1,15% (до 01.07.2023)	2023 г.	2025 г.	6 550 000	33 306	6 583 306	-	-	559 307	(514 794)	6 550 000	77 819	6 627 819	
		2022 г.		6 000 000	34 502	6 034 502	1 200 000	(650 000)	666 160	(667 356)	6 550 000	33 306	6 583 306	
Краткосрочные финансовые вложения Финнал Росбанк Авто ПАО Росбанк: гарантийный депозит*	6М МосПрайм - 1,92%	2023 г.	2023 г.	8 000	-	8 000	-	(8 000)	-	-	-	-	-	
		2022 г.		111 000	-	111 000	-	(103 000)	-	-	8 000	-	8 000	
Прочие связанные стороны	8,5-15%	2023 г.	2023 г.	-	-	-	2 040 000	(2 040 000)	92 777	(92 777)	-	-	-	
		2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ИТОГО		2023 г.	2023 г.	6 558 000	33 306	6 591 306	2 040 000	(2 048 000)	652 084	(607 571)	6 550 000	77 819	6 627 819	
		2022 г.		6 111 000	34 502	6 145 502	1 200 000	(753 000)	666 160	(667 356)	6 558 000	33 306	6 591 306	

* Не включает проценты к начислению и уплате по гарантийному депозиту

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках	1 582 550	1 792 512	1 890 000
Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	7 184
ИТОГО	1 582 550	1 792 512	1 897 184

4.8. Капитал и резервы

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	2 074 851	(686)	4 420 056	6 494 221
Чистая прибыль	-	-	3 444 799	3 444 799
На 31 декабря 2022 г.	2 074 851	(686)	7 864 855	9 939 020
Чистая прибыль	-	-	934 999	934 999
На 31 декабря 2023 г.	2 074 851	(686)	8 799 854	10 874 019

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция). Уставный капитал Общества по состоянию на указанные даты сформирован и оплачен полностью.

Решение о распределении прибыли за 2023, 2022 и 2021 год не принято по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

4.9. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108 388	518 759	2 087 030
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (аккрузы)	64 559	-	92 263
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	14 991	180 856	68 141
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	16	32 138	322 580
Прочее	75	114	343
ИТОГО	188 029	731 867	2 570 357

4.10. Арендные обязательства

Информация об изменении арендных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	242 803	180 044	62 759
Поступления (новые договоры аренды)	47 441	X	X
Проценты к уплате	22 496	X	X
Оплата основной части	(58 749)	X	X
Оплата процентов	(22 496)	X	X
На 31 декабря 2022 г.	231 495	152 381	79 114
Поступления (новые договоры аренды)	228	X	X
Проценты к уплате	17 512	X	X
Оплата основной части	(66 052)	X	X
Оплата процентов	(17 512)	X	X
Модификация договоров аренды	31 822	X	X
На 31 декабря 2023 г.	197 493	126 645	70 848

4.11. Доходы будущих периодов

Данные о составе доходов будущих периодов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Доходы по сервисным контрактам	266	1 045	2 613
ИТОГО	266	1 045	2 613

4.12. Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Срок исполнения	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Признано	Использовано	Списано как излишне начисленное	
Резерв по гарантии	2023 г.	2024-2026 г.	514 886	8 201	(181 779)	(196 478)	144 830
	2022 г.	2023-2025 г.	345 949	381 171	(212 234)	-	514 886
Резерв по неполученным документам	2023 г.	-	16 507	-	(16 507)	-	-
	2022 г.	2023 г.	-	16 507	-	-	16 507
Резерв по судебным разбирательствам с физ. лицами	2023 г.	2024 г.	46 387	56 179	(46 387)	-	56 179
	2022 г.	2023 г.	20 172	46 387	(20 172)	-	46 387
Резерв по бонусам дилерам	2023 г.	2024 г.	96 599	108 689	(196 488)	-	8 800
	2022 г.	2023 г.	486 677	325 584	(715 662)	-	96 599
Резерв на оплату отпусков	2023 г.	2024 г.	69 965	31 807	(22 794)	-	78 978
	2022 г.	2023 г.	67 841	36 114	(33 990)	-	69 965
Резерв по премиям сотрудникам	2023 г.	2024 г.	80 477	74 445	(80 477)	-	74 445
	2022 г.	2023 г.	117 194	80 477	(117 194)	-	80 477
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2023 г.	2024 г.	-	137 929	-	-	137 929
	2022 г.	2023 г.	-	-	-	-	-
ИТОГО	2023 г.		824 821	417 250	(544 432)	(196 478)	501 161
	2022 г.		1 037 833	886 240	(1 099 252)	-	824 821

Классификация оценочных обязательств на долгосрочные и краткосрочные представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства - долгосрочная часть (резерв по гарантии)	19 472	308 931	214 482
Оценочные обязательства - краткосрочная часть	481 689	515 890	823 351
ИТОГО	501 161	824 821	1 037 833

4.13. Выручка и себестоимость продаж

В 2022 - 2023 году, согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло продажу автомобилей, запасных частей к ним, в том числе и на экспорт, и сервисных контрактов. Состав выручки приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка		Стоимость реализованных покупных товаров + прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам		Валовая прибыль/ (убыток)	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Реализация товаров и услуг на внутреннем рынке, в том числе:	3 569 280	12 992 481	(1 809 010)	(7 400 833)	1 760 270	5 591 648
Автомобили	1 116 864	9 053 896	(857 595)	(6 121 313)	259 269	2 932 583
Запчасти	2 451 637	3 936 938	(951 415)	(1 279 520)	1 500 222	2 657 418
Сервисные контракты	779	1 562	-	-	779	1 562
Прочее	-	85	-	-	-	85

Наименование показателя	Выручка		Стоимость реализованных покупных товаров + прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам		Валовая прибыль/ (убыток)	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
<i>Реализация товаров на экспорт, в том числе:</i>	143 129	450 197	(44 432)	(247 397)	98 697	202 800
<i>Автомобили</i>	-	267 398	-	(190 742)	-	76 656
<i>Запчасти</i>	143 129	182 799	(44 432)	(56 655)	98 697	126 144
<i>Изменение резерва по промо</i>	(71)	(1 664)	-	-	(71)	(1 664)
ИТОГО	3 712 338	13 441 014	(1 853 442)	(7 648 230)	1 858 896	5 792 784

4.14. Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
<i>Расходы на оплату труда</i>	586 977	612 083
<i>Информационные услуги, программное обеспечение</i>	123 021	162 349
<i>Бонусы дилерам* (п. 4.12)</i>	108 689	323 920
<i>Доставка</i>	85 278	84 085
<i>Амортизация ППА (п. 4.2)</i>	71 275	74 073
<i>Резерв по неполученным документам</i>	64 559	16 507
<i>Амортизация основных средств и нематериальных активов (пп. 4.1-4.2)</i>	49 003	57 600
<i>Реклама</i>	41 369	250 422
<i>Аренда и переменные расходы (п. 4.2)</i>	28 034	38 208
<i>Резерв на гарантийный ремонт</i>	8 201	381 171
<i>Сертификация</i>	7 760	22 055
<i>Страхование имущества</i>	4 136	7 039
<i>Консультации, маркетинг</i>	3 268	12 939
<i>Связь</i>	2 240	7 732
<i>Командировочные расходы</i>	3 047	4 119
<i>Хранение</i>	1 442	694
<i>Представительские расходы</i>	503	2 546
<i>Предпродажная подготовка</i>	20	140
<i>Прочие</i>	5 568	51 225
Итого	1 194 390	2 108 907

*Бонусы, причитающиеся покупателям в связи с достижением согласованного объема закупок, учитываются в составе коммерческих расходов в соответствии с правилами налогового законодательства и во избежание расхождений с налоговым учетом.

4.15. Проценты к уплате и получению

Состав процентов к уплате и получению представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
<i>Проценты по кэш-пулингу</i>	559 307	-	666 160	-
<i>Проценты по выданным займам</i>	92 777	-	-	-
<i>Проценты по банковским депозитам, включая гарантию</i>	69 123	-	113 833	-
<i>Проценты на остаток денежных средств на банковских счетах</i>	-	-	42 551	-
<i>Проценты по арендным обязательствам</i>	-	(17 512)	-	(22 496)
ИТОГО	721 207	(17 512)	822 544	(22 496)

4.16. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Сторно резерва по гарантиям (п. 4.12)	196 478	-	-	-
Претензии, обучение, информ.снабжение	12 600	-	9 680	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	8 614	-	28 324	-
Резерв по сомнительным долгам (п. 4.5)	2 032	-	-	(23 990)
Штрафы, пени	276	-	2 415	-
НДС раздельный учет	-	(167 207)	-	(39 302)
Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами (п. 4.12)	-	(56 179)	-	(46 387)
Резерв по запасам (п. 4.4)	-	(8 927)	-	-
Прибыль/убыток от выбытия ОС	-	(1 164)	32 695	-
Услуги банка	-	(767)	-	(1 558)
Факторинг	-	-	-	(153 478)
Прочее	3 924	(7 204)	12 256	-
ИТОГО	223 924	(241 448)	85 370	(264 715)

4.17. Налог на прибыль

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного и текущего налога на прибыль представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 350 677	4 304 580
Постоянные разницы	38 068	(5 679)
Временные разницы	(360 890)	(256 350)
Прибыль по данным налогового учёта	1 027 855	4 042 551
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(270 135)	(860 916)
Постоянный налоговый (актив)/ обязательство	7 614	(1 135)
Отложенный налог на прибыль	(72 178)	(51 270)
Текущий налог на прибыль	(205 571)	(808 511)

Налог на сверхприбыль за 2023 год составил 137 929 тыс. руб.

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменение через ОФР	На 31 декабря 2022 г.	Изменение через ОФР	На 31 декабря 2021г.
Отложенные налоговые активы на оценочные обязательства	85 558	(79 404)	164 962	(47 839)	212 801
Отложенные налоговые активы на сервисные контракты	53	(156)	209	(313)	522
Отложенные налоговые обязательства на запасы	(3 401)	1 568	(4 969)	(88)	(4 881)
Отложенные налоговые активы (обязательства) на основные средства	(13 344)	5 814	(19 158)	(3 030)	(16 128)
Итого	68 866	(72 178)	141 044	(51 270)	192 314

5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года отсутствуют условные активы и обязательства.

6. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам третьих лиц. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выдало обеспечения Филиалу Росбанк Авто ПАО

«РОСБАНК» по обязательствам дилеров в виде гарантийного депозита в сумме 8 000 тыс. руб. и поручительства в сумме 78 000 тыс.руб.

7. Информация о связанных сторонах

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

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция), принадлежащее Группе Stellantis. Как следствие, финансовое положение Общества тесно связано с финансовым положением Группы Stellantis. Подробную информацию о финансовом положении Группы Stellantis можно найти по следующей ссылке: <https://www.stellantis.com/en/investors/reporting/financial-reports>. Stellantis является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

Другими связанными сторонами, с которыми Общество осуществляет операции, являются юридические лица, которые находятся под контролем или значительным влиянием одних и тех же юридических или физических лиц, что и Общество.

В целях соблюдения экономических интересов Общества информация об операциях со связанными сторонами приведена в сокращенном виде, что предусмотрено п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Покупка автомобилей, запасных частей		
- основное хозяйственное общество	-	(509 173)
- другие связанные стороны	(2 221 457)	(6 343 413)
Продажа автомобилей и запчастей		
-другие связанные стороны	6 916	12 794
Продажа автомобилей (основных средств)		
-другие связанные стороны	47 975	-
Возврат займов (включая беспроцентные)		
-другие связанные стороны	512 000	650 000
Выдача займов (включая беспроцентные)		
-другие связанные стороны	-	(2 224 000)
Аренда помещения		
-другие связанные стороны	(2 596)	(9 525)
Проценты, начисленные по займам выданным		
-другие связанные стороны	652 084	666 160
Проценты, полученные по займам выданным		
-другие связанные стороны	607 571	667 356
Расход по резерву на сомнительные долги		
-другие связанные стороны	-	(22 875)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность			
-другие связанные стороны	77 792	22 875	-
Резерв по сомнительным долгам			
-другие связанные стороны	(22 875)	(22 875)	-
Кредиторская задолженность			
- основное хозяйственное общество	-	-	(287 483)
-другие связанные стороны	(151 574)	(485 579)	(1 575 829)
Задолженность по кредитам и займам, включая проценты по ним и отраженным в составе финансовых вложений и прочей дебиторской задолженности			
-другие связанные стороны	7 139 819	7 607 306	6 034 502

Общество выплатило основному хозяйственному обществу, Акционерному Обществу «Автомобили ПЕЖО» (Франция) в 2022 году за поставленные товары 796 657 тыс. руб. Выплаты основному хозяйственному обществу в 2023 году не производились.

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором и финансовым директором. Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2023 году, составило 31 739 тыс. руб. (2022 год: 43 044 тыс. руб.). Вознаграждение являлось краткосрочным, долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не предусмотрено.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

Общество подвержено отраслевым, финансовым и налоговым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Подход к управлению рисками в 2023 году не поменялся по сравнению с 2022 годом.

8.1. Отраслевые и страновые риски

В феврале 2022 года Российская Федерация признала независимость Донецкой и Луганской народных республик и начала СВО в Украине, после чего Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции против Российской Федерации, отдельных организаций и физических лиц.

Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Наращение напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

Из-за введения санкций прекращена поставка автомобилей и частично запасных частей на рынок РФ от материнской компании, что оказывает значительное влияние на деятельность Общества. Тем не менее оставшихся поставок запчастей и автомобилей Обществу хватает, чтобы продолжать операционную деятельность, угроза непрерывности деятельности отсутствует.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

8.2. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Обществу присущи риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок.

8.2.1. Процентный риск

Финансовое вложение, выданное по плавающей процентной ставке, которая устанавливается на каждый день как 6М Моспрайм Овернайт минус 1,15% (до 1 июля 2023 года) и ставка RUONIA (с 1 июля 2023 года), средняя ставка которой равна 12,18%, составляет 6 550 000 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года.

8.2.2. Валютный риск

Объем операций Общества в иностранной валюте ограничен (основные закупки и продажи проводятся в рублях), соответственно Общество оценивает уровень рисков колебания курсов иностранных валют как несущественный.

8.3. Финансовые риски

8.3.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам – за счёт размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

8.3.2. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

8.3.3 Репутационные риск

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

8.4. Налоговые риски

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

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

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

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

8.5. Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

9. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. События после отчетной даты.

8 июля 2024 года одна из связанных сторон полностью погасила задолженность по займу в сумме 512 000 тыс.руб.

Генеральный директор

Володин Алексей Сергеевич

Главный бухгалтер

Смирнова Анастасия Сергеевна

24 июля 2024 г

