



**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 248001, г. Калуга, ул. Кирова, д. № 2, пом. 3, офис 507.

Филиал Общества расположен по адресу: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. № 8, этаж 13, офис 1. 12 января 2024 г. Единственным участником Общества было принято решение о закрытии филиала в г. Москва, соответствующие изменения были зарегистрированы в ЕГРЮЛ 30 января 2024 г.

В 2023 году Общество осуществляло торговлю автозапчастями, а также занималось обеспечением обязательств производителя автомобилей марки Мицубиси в России (гарантийные ремонты, работа с претензиями потребителей). В 2022 и предыдущие годы Общество осуществляло оптовую продажу автомобилей.

30 декабря 2018 г. Общество подписало и стало одним из участников специального инвестиционного контракта («СПИК») № 10, сторонами которого являются Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (Минпромторг), Правительство Москвы, Правительство Калужской области и других регионов Российской Федерации, ПАО «Автоваз» и другие производители легковых автомобилей.

В декабре 2020 года Общество получило статус изготовителя транспортных средств на основании Одобрений типа транспортного средства для автомобилей Мицубиси Аутлендер и Мицубиси Паджеро Спорт. Производство автомобилей осуществляло ООО «ПСМА Рус».

С 28 апреля 2022 г. ООО «ПСМА Рус» прекратило выпуск автомобилей Мицубиси. 27 декабря 2023 г. Общество заключило соглашение с ООО «ПСМА Рус» о расторжении соглашения о контрактном производстве транспортных средств от 22 декабря 2020 г.

В декабре 2023 г. Общество заключило дополнительное соглашение о прекращении участия в СПИК.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 14 человек, в 2022 году составила 17 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

На 31 декабря 2023 г.

| Имя, Фамилия     | Должность                                     |
|------------------|-----------------------------------------------|
| Кунихидэ Кумэ    | Председатель Совета директоров                |
| Такаши Фукузumi  | Член Совета директоров                        |
| Ёшихиро Сакамото | Член Совета директоров и Генеральный директор |

На 29 марта 2024 г.

| Имя, Фамилия    | Должность                                     |
|-----------------|-----------------------------------------------|
| Цуеси Мацумото  | Председатель Совета директоров                |
| Такаши Фукузumi | Член Совета директоров                        |
| Синобу Ходзе    | Член Совета директоров и Генеральный директор |

100% уставного капитала Общества принадлежит Мицубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (далее – «ММК»). По имеющейся у Компании информации самым крупным владельцем ММК с существенным влиянием является Nissan Motor Co. 43,7% Nissan Motor Co в свою очередь принадлежит Renault Group. У Общества отсутствует бенефициарный владелец.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 19 декабря 2024 г.

## **2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Начиная с 24 февраля 2022 г. на экономику России негативно влияют обострение геополитической напряженности и военно-политический конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США, Япония и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России, прекратили поставки продукции в Россию, заявили о ликвидации российских дочерних предприятий, осуществили их продажу или находятся в процессе их осуществления.

С марта 2022 года Правительством Российской Федерации были введены временные ограничительные меры в экономике, включая запрет на предоставление резидентами кредитов нерезидентам в иностранной валюте и на перевод резидентами иностранной валюты на свои счета в иностранных банках, ограничения на выплаты по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения на операции с контрагентами в ряде иностранных государств, ограничения на продажу иностранных компаний и т.д.

Данные события оказали существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Изменения в российской бизнес-среде и трудности с логистикой, связанные с международными санкциями, привели к прекращению поставок комплектующих на завод ООО «ПСМА Рус», который являлся изготовителем автомобилей Мицубиси по заказу Общества на основании соглашения о контрактном производстве. 28 апреля 2022 г. ООО «ПСМА Рус» прекратило выпуск автомобилей Мицубиси.

27 декабря 2023 г. между Обществом и ООО «ПСМА Рус» было подписано соглашение о расторжении соглашения о контрактном производстве. В соответствии с соглашением о расторжении Общество обязалось выплатить ООО «ПСМА Рус» компенсацию, связанную с прекращением производства, в размере 2 946 000 тыс. рублей, что было осуществлено в январе 2024 года.

Общество также обязалось производить платежи по претензиям поставщиков на основании уведомлений, направленных ООО «ПСМА Рус» не позднее 31 января 2027 г., а также удовлетворять претензии и иски потребителей по автомобилям марки Мицубиси.

Дополнительно Общество продолжает исполнение обязательств по компенсации расходов по ремонту автомобилей марки Мицубиси в течении гарантийного периода.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 654 512 тыс. рублей, а чистые активы составили 507 041 тыс. рублей.

Денежные средства Общества составили 4 799 721 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 1 857 423 тыс. руб. на 15 марта 2024 г. после выплаты компенсации, связанной с прекращением производства, что, по оценке руководства Общества, достаточно для исполнения обязательств в обозримом будущем и с учетом полученного от ММК комфортного письма, подтверждающего намерение ММК оказывать финансовую поддержку Обществу в течение трех лет с даты расторжения соглашения о контрактном производстве.

На основании вышеизложенных фактов и обстоятельств Руководство оценило способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно и пришло к выводу о правомерности использования допущения о непрерывности деятельности.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

#### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений 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:

- величина резерва по гарантийным ремонтам;
- величина резерва по отзывным кампаниям, а также соответствующего актива к возмещению;
- ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК,
- величина резерва по возмещению ущерба поставщикам,
- величина резерва на оплату претензий потребителей.

#### Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

#### Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

##### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество определило срок полезного использования в отношении права пользования актива по договорам аренды в 3 года, что соответствует договорам аренды и ожиданиям руководства.

Право собственности на арендованный актив не переходит к Обществу. Возможность выкупа предмета аренды не предусмотрена. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

#### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- 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;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

#### **Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической

себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

#### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### **Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой оно не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В частности, Общество признает обязательства, возникшие в связи со следующими обстоятельствами:

- Общество предоставляет покупателям автомобилей гарантию сроком на три года для Мицубиси Аутлендер и на Мицубиси Паджеро Спорт – пять лет, и берет на себя обязательства по компенсации расходов по их ремонту или замене в случае наличия дефектов в течении гарантийного периода;
- Общество также имеет обязательства по договору поставки в отношении кампаний по отзыву автомобилей для устранения дефектов производства и сервисному обслуживанию. В то же время, ММК, являющаяся поставщиком комплектующих для автомобилей, имеет договорные обязательства по компенсации Обществу соответствующих расходов, если причины недостатков выявлены в поставленных комплектующих;
- В связи с тем, что Общество имеет статус производителя транспортных средств с 01 января

2021 года и обязуется удовлетворять претензии потребителей в отношении некачественного товара, Общество с 2022 года формирует резерв по обязательствам перед потребителями;

- В соответствии с условиями расторжения соглашения о контрактном производстве с ООО «ПСМА Рус», Общество обязуется компенсировать расходы по претензии потребителей по автомобилям, производителем которых значится ООО «ПСМА Рус» с 01 октября 2023 года. Общество увеличило резерв по обязательствам перед потребителями с учетом этого фактора;
- В соответствии с условиями расторжения соглашения о контрактном производстве с ООО «ПСМА Рус», Общество обязуется возместить ущерб уникальным поставщикам Мицубиси, возникший в результате остановки производства автомобилей Мицубиси на заводе ООО «ПСМА Рус». Общество сформировало резерв под ожидаемые расходы на возмещение ущерба;
- Общество признает оценочные обязательства по выплатам выходных пособий сотрудникам в соответствии с условиями трудовых договоров.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.

Величина резерва по гарантийным ремонтам определяется на основе исторических данных о фактических расходах на ремонт единицы автомобиля за три-пять лет, предшествующих отчетному периоду, и смоделированных прогнозных данных об ожидаемых расходах на ремонт автомобилей с учетом количества произведенных автомобилей за три-пять лет до отчетной даты.

Величина резерва по отзывным кампаниям рассчитана на основе оценки Общества в отношении ожидаемого размера платежей по отзывным кампаниям в последующие 10 лет, которая базируется на данных о фактически произведенных выплатах по отзывным кампаниям за прошедшие годы. При этом одновременно признается встречное требование к ММК в размере 100% от величины приведенной стоимости оценочного обязательства.

Величина резерва по обязательствам перед потребителями определяется на основании статистических данных за прошлые годы.

Величина резерва под ожидаемые расходы на возмещение ущерба поставщикам определяется на основании полученных от поставщиков претензий на отчетную дату и до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и с учетом наилучших ожиданий получения обоснованных претензий от поставщиков в будущем.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее – «приведенная стоимость»).

Применяемая Обществом ставка дисконтирования:

- а) отражает существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства;
- б) не учитывает суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных выплат.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- а) суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций;
- б) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства.

Общество отражает расходы по гарантийным ремонтам, а также изменение в балансовой стоимости гарантийных обязательств в себестоимости реализованной продукции.

Общество отражает расходы по обязательствам по отзывным кампаниям, а также изменение в балансовой стоимости гарантийных обязательств в себестоимости реализованной продукции на нетто основе за вычетом ожидаемых поступлений по компенсациям соответствующих расходов ММК.

### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

### **Субсидии**

В 2022 году Общество получало субсидии от Минпромторга. Общество принимало бюджетные средства к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены (заключено соглашение о выделении бюджетных средств).

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражались в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам. Бюджетные средства списывались со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации. В связи с тем, что субсидии предоставлялись на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении транспортных средств Общество отражало субсидии как уменьшение себестоимости продаж.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) выплаты покупателю в отношении кампаний по отзыву автомобилей и получение соответствующих компенсаций от ММК;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

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 Банком России на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Банком России (ЦБ РФ), 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, то 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, то 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.

#### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

В таблице ниже представлен курс ЦБ РФ к рублю по состоянию на 31 декабря по нижеуказанным валютам, используемым Обществом в своей деятельности (рублей за одну единицу соответствующей валюты):

| Валюта        | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г. |
|---------------|---------|---------|---------|
| Доллар США    | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| Японская йена | 0,6333  | 0,5306  | 0,6451  |

#### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 496 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 1 367 тыс. руб.)

Общество арендует офисные помещения по адресу: 248001, Калужская обл., г. Калуга, ул. Кирова, д. 2, стоимость которых была учтена за балансом в размере 4 062 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. и представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В отношении соответствующего договора Общество пришло к выводу, что он не содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## 5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

|                                                                                                      | 2023 г.          | 2022 г.          | 2021 г.          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках, тыс. руб.                                             | 1 528 182        | 1 519 873        | 128 476          |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс. руб.                                 | 70 439           | 42 087           | 876 476          |
| Денежные эквиваленты (депозиты), тыс. руб.                                                           | 3 201 100        | 3 333 000        | 5 415 132        |
| <b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b> | <b>4 799 721</b> | <b>4 894 960</b> | <b>6 420 084</b> |

Денежные эквиваленты представлены денежными средствами, размещенными на депозитных счетах в следующих банках сроком менее трех месяцев под указанные в таблице ниже проценты годовых ставок:

|                    | АО «Эм-Ю-ЭФ-Джи Банк (Евразия)» |           | АО «Мидзухо Банк (Москва)» |
|--------------------|---------------------------------|-----------|----------------------------|
|                    | руб.                            | долл. США | руб.                       |
| 31 декабря 2023 г. | 0.6%                            | -         | -                          |
| 31 декабря 2022 г. | 1.7%                            | -         | -                          |
| 31 декабря 2021 г. | 7,54%; 7,10%                    | -         | 7,90%                      |

Прочие поступления (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) и платежи (строка 4129) денежных потоков от текущих операций представлены следующими статьями:

| Прочие поступления                      | 2023 г.       | 2022 г.        |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|
| Процентные доходы по депозитным вкладам | 21 399        | 356 375        |
| Прочие поступления                      | 25 995        | 14 445         |
| НДС (свернуто)                          | 6 468         | -              |
| <b>Итого прочие поступления</b>         | <b>53 862</b> | <b>370 820</b> |

| Прочие платежи                          | 2023 г.        | 2022 г.        |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Лицензионные платежи в адрес ММК        | -              | 142 380        |
| Платежи по гарантийным ремонтам без НДС | 113 570        | 137 426        |
| Прочие платежи                          | 26 691         | 44 435         |
| Выплаты по претензиям потребителей      | 13 653         | 11 594         |
| НДС (свернуто)                          | -              | 429 123        |
| <b>Итого прочие платежи</b>             | <b>153 914</b> | <b>764 958</b> |

## 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов                                                                                                   | 2023 год      |               | 2022 год      |               | 2021 год       |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                | Внеооборотные | Оборотные     | Внеооборотные | Оборотные     | Внеооборотные  | Оборотные      |
| Ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК (встречные требования по отзывным кампаниям) | 14 641        | 20 468        | 17 035        | 18 140        | 538 985        | 73 254         |
| Право пользования активом                                                                                      | 1 523         | 762           | 724           | 7 757         | 8 650          | 7 801          |
| Прочие                                                                                                         | 112           | 1 131         | 303           | 2 646         | 594            | 34 423         |
| <b>Итого</b>                                                                                                   | <b>16 276</b> | <b>22 361</b> | <b>18 062</b> | <b>28 542</b> | <b>548 229</b> | <b>115 478</b> |

Ниже представлено движение по компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК:

|                                                                                                                                                                           | Внеоборотные   | Оборотные     | Итого          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>31 декабря 2021 г.</b>                                                                                                                                                 | <b>538 985</b> | <b>73 254</b> | <b>612 239</b> |
| Признано в отчетном периоде                                                                                                                                               | 40 742         | –             | 40 742         |
| Реклассификация из внеоборотных в оборотные активы                                                                                                                        | (18 140)       | 18 140        | –              |
| Корректировка величины резерва по отзывным кампаниям и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва по отзывным кампаниям | (547 692)      | (32 512)      | (580 204)      |
| Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)                                                                                           | 3 141          | –             | 3 141          |
| Поступили платежи по компенсациям                                                                                                                                         | –              | (40 742)      | (40 742)       |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>                                                                                                                                                 | <b>17 035</b>  | <b>18 140</b> | <b>35 175</b>  |
| Признано в отчетном периоде                                                                                                                                               | –              | –             | –              |
| Реклассификация из внеоборотных в оборотные активы                                                                                                                        | (12 604)       | 12 604        | –              |
| Корректировка величины резерва по отзывным кампаниям и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва по отзывным кампаниям | 7 247          | –             | 7 247          |
| Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)                                                                                           | 2 963          | –             | 2 963          |
| Поступили платежи по компенсациям                                                                                                                                         | –              | (10 276)      | (10 276)       |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>                                                                                                                                                 | <b>14 641</b>  | <b>20 468</b> | <b>35 109</b>  |

Также смотри Примечание 10.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. был полностью оплачен и составил 6 000 тыс. руб.

В 2023 и 2022 годах не было произведено распределение прибыли.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

|                                                                                                                                                          | Резерв по отзывным кампаниям | Резерв по гарантийным ремонтам | Резерв по неиспользованным отпускам | Резерв на оплату претензий потребителей | Резерв по выходным пособиям | Резерв по возмещению ущерба поставщикам | Итого            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|------------------|
| <b>31 декабря 2021 г.</b>                                                                                                                                | <b>612 239</b>               | <b>416 964</b>                 | <b>3 156</b>                        | <b>4 226</b>                            | -                           | -                                       | <b>1 036 585</b> |
| Признано в отчетном периоде                                                                                                                              |                              | 60 211                         | 1 647                               | 11 139                                  | -                           | -                                       | 72 997           |
| Признано в отчетном периоде, будет возмещаться третьей стороной                                                                                          | 36 707                       | -                              | -                                   | -                                       | -                           | -                                       | 36 707           |
| Корректировка величины резерва и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва на конец отчетного периода | (576 170)                    | (137 075)                      | -                                   | -                                       | -                           | -                                       | (713 245)        |
| Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)                                                                          | 3 141                        | 21 166                         | -                                   | -                                       | -                           | -                                       | 24 307           |
| Списание в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности                                                                                | (40 742)                     | (124 241)                      | -                                   | (4 495)                                 | -                           | -                                       | (169 478)        |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>                                                                                                                                | <b>35 175</b>                | <b>237 025</b>                 | <b>4 803</b>                        | <b>10 870</b>                           | -                           | -                                       | <b>287 873</b>   |
| Признано в отчетном периоде                                                                                                                              |                              | -                              | 3 658                               | 170 649                                 | 35 635                      | 368 351                                 | 578 293          |
| Признано в отчетном периоде, будет возмещаться третьей стороной                                                                                          | -                            | -                              | -                                   | -                                       | -                           | -                                       | -                |
| Корректировка величины резерва и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва на конец отчетного периода | 13 173                       | 207 658                        | -                                   | -                                       | -                           | -                                       | 220 831          |
| Влияние дисконтирования                                                                                                                                  | (2 963)                      | (42 534)                       | -                                   | -                                       | (7 242)                     | -                                       | (52 739)         |
| Списание в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности                                                                                | (10 276)                     | (105 744)                      | (5 712)                             | (13 753)                                | -                           | -                                       | (135 485)        |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>                                                                                                                                | <b>35 109</b>                | <b>296 405</b>                 | <b>2 749</b>                        | <b>167 766</b>                          | <b>28 393</b>               | <b>368 351</b>                          | <b>898 773</b>   |

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Из общей суммы оценочных обязательств | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г. |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|
| Долгосрочные                          | 223 014 | 125 278 | 715 284 |
| Краткосрочные                         | 675 759 | 162 595 | 321 301 |

|              |                |                |                  |
|--------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>Итого</b> | <b>898 773</b> | <b>287 873</b> | <b>1 036 585</b> |
|--------------|----------------|----------------|------------------|

Структура оценочных обязательств на 31 декабря 2023 г. представлена в таблице:

|                                         | Долгосрочные   | Краткосрочные  | Итого          |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Резерв по отзывным кампаниям            | 14 641         | 20 468         | 35 109         |
| Резерв по гарантийным ремонтам          | 91 269         | 205 136        | 296 405        |
| Резерв по неиспользованным отпускам     | -              | 2 749          | 2 749          |
| Резерв на оплату претензий потребителей | 88 711         | 79 055         | 167 766        |
| Резерв по выходным пособиям             | 28 393         | -              | 28 393         |
| Резерв по возмещению ущерба поставщикам | -              | 368 351        | 368 351        |
| <b>Итого</b>                            | <b>223 014</b> | <b>675 759</b> | <b>898 773</b> |

#### Резерв по отзывным кампаниям

29 марта 2019 г. Общество и ММК заключили договор о компенсации расходов в рамках отзывных кампаний. Согласно договору ММК гарантирует возмещение расходов на устранение неисправностей по отзывным кампаниям. Величина резерва по отзывным кампаниям рассчитана на основе оценки Общества в отношении ожидаемого размера платежей по отзывным кампаниям в последующие 10 лет, которая базируется на данных о фактически произведенных выплатах по отзывным кампаниям за прошедшие годы.

Для определения приведенной стоимости оценочного обязательства Общество использовало средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Информация о примененных ставках приведена в таблице:

|                     | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2021 г. |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| До года             | 14,35%                   | 8,72%                    | 9,01%                    |
| От года до трех лет | 12,01%                   | 8,32%                    | 9,32%                    |
| Свыше 3 лет         | 12,35%                   | 8,42%                    | 8,41%                    |

В 2023 году при формировании резерва по отзывным кампаниям Руководство Общества учло следующие обстоятельства:

1. модельный ряд выпускаемых автомобилей не менялся последние несколько лет, что позволило повысить качество производства и снизить риск возникновения новых отзывных кампаний;
2. Обществом накоплена статистика за несколько лет, демонстрирующее ежегодное снижение количества обращений, главным образом, в результате повышения качества автомобилей;
3. Остановка производства транспортных средств, начиная с мая 2022 года.
4. Увеличение коэффициента компенсации стоимости запчастей со стороны ММК.

#### Резерв по гарантийным ремонтам

Общество предоставляет гарантию сроком на три года на автомобили Мицубиси Аутлендер и на пять лет на автомобили Мицубиси Паджеро Спорт. В этой связи Общество берет на себя обязательства по компенсации расходов по ремонту автомобилей или их замене в случае наличия дефектов, поэтому Общество отражает резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантийным ремонтам, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены автомобилей в прошлые годы.

Для определения приведенной стоимости оценочного обязательства Общество использовало средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок аналогичный сроку гарантии в соответствии с

публикуемым Банком России статистическим данным о процентных ставках по кредитам и депозитам.

Использованные ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили:

- до 1 года – 14,35%;
- от 1 года до 3 лет – 12,01% годовых;
- свыше 3 лет – 12,35% годовых,

Использованные ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили:

- до 1 года – 8,72%;
- от 1 года до 3 лет – 8,32% годовых;
- свыше 3 лет – 8,42% годовых,

Использованные ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили:

- до 1 года – 9,01%;
- от 1 года до 3 лет – 9,32% годовых;
- свыше 3 лет – 8,41% годовых,

#### **Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

#### **Резерв на оплату претензий потребителей**

Резерв создан в отношении возможных расходов по оплате претензий потребителей как в судебном, так и досудебном порядке. При определении расчетного значения оценочного обязательства Общество использовало статистическую информацию от ООО «ПСМА Рус» за период 2018-2023 годы и статистику Общества за 2022-2023 годы.

#### **Резерв на выплату выходных пособий**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом выходных пособий сотрудникам по срочным трудовым договорам в декабре 2025 года с учетом страховых взносов.

#### **Резерв по возмещению ущерба поставщикам**

Резерв создан в отношении расходов по выплате возмещений ущерба, связанного с остановкой производства, уникальным поставщикам Мицубиси. При определении значения оценочного обязательства Общество учитывало достигнутые с поставщиками договоренности.

### **11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

#### **Задолженность по налогам и сборам**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

|                                | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г.   |
|--------------------------------|---------|---------|-----------|
| Утилизационный сбор            | –       | –       | 1 628 940 |
| Налог на добавленную стоимость | 10      | 9       | 207 876   |

|                                                |            |            |                  |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------------|
| Прочие                                         | 415        | 476        | 561              |
| <b>Итого задолженность по налогам и сборам</b> | <b>425</b> | <b>485</b> | <b>1 837 377</b> |

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

| Виды деятельности        | Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС) | Себестоимость проданных товаров, услуг | Валовая прибыль |
|--------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|
| Оптовая торговля         | 168 910                                                    | 248 686                                | - 79 776        |
| Оказание услуг           | 21 692                                                     | -                                      | 21 692          |
| <b>Итого за 2023 год</b> | <b>190 602</b>                                             | <b>248 686</b>                         | <b>- 58 084</b> |

| Виды деятельности        | Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС) | Себестоимость проданных товаров, услуг | Валовая прибыль  |
|--------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| Оптовая торговля         | 11 766 515                                                 | 10 157 614                             | 1 608 901        |
| Оказание услуг           | 493                                                        | -                                      | 493              |
| <b>Итого за 2022 год</b> | <b>11 767 008</b>                                          | <b>10 157 614</b>                      | <b>1 609 394</b> |

В 2023 году доля экспорта составила 11,38% от общего объема выручки. В 2022 году доля экспорта составила 0,04% от общего объема выручки. Продажа услуг на экспорт в отчетном году осуществлялась в Казахстан и Японию.

Структура себестоимости продаж Общества представлена ниже:

| Себестоимость продаж                                                                        | 2023 год       | 2022 год          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Себестоимость продукции/стоимость товаров для перепродажи                                   | 102 291        | 9 374 980         |
| Утилизационный сбор в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним      | -              | 1 334 337         |
| Роялти                                                                                      | 4 894          | 122 923           |
| Изменение резерва/расходы по претензиям потребителей                                        | -              | 18 173            |
| Изменение резерва/расходы по отзывным кампаниям за вычетом доходов по встречным требованиям | 227            | 873               |
| Изменение резерва по гарантийным ремонтам (Пояснение 10)                                    | 122 591        | (76 864)          |
| Субсидии Минпромторга                                                                       | -              | (623 995)         |
| Прочие                                                                                      | 18 683         | 7 187             |
| <b>Итого себестоимость продаж</b>                                                           | <b>248 686</b> | <b>10 157 614</b> |

В составе себестоимости по строке «Изменение резерва/расходы по отзывным кампаниям за вычетом доходов по встречным требованиям» за 2023 год отражены полученные от ММК компенсации по отзывным кампаниям в размере 10 276 тыс. руб., которые снизили сумму расходов.

В феврале 2021 года Общество подписало соглашение с Минпромторгом о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским производителям колесных транспортных средств на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Евро-4, Евро-5 и выше. Общество отражало субсидии, полученные в соответствии с этим соглашением, как уменьшение себестоимости продаж. В 2023 году Общество субсидий не получало. Также смотри Примечание 18.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| Коммерческие расходы              | 2023 год      | 2022 год      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Затраты на оплату труда           | 13 227        | 13 551        |
| Прочие                            | 3 139         | 3 961         |
| <b>Итого коммерческие расходы</b> | <b>16 366</b> | <b>17 512</b> |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы                            | 2023 год      | 2022 год      |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Затраты на оплату труда                           | 33 436        | 32 071        |
| Резерв на выходные пособия                        | 28 393        | -             |
| Аренда                                            | 8 655         | 10 593        |
| Консультационные, аудиторские, юридические услуги | 7 333         | 6 867         |
| Прочие                                            | 20 248        | 21 105        |
| <b>Итого управленческие расходы</b>               | <b>98 065</b> | <b>70 636</b> |

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Прочие доходы                  | 2023 год      | 2022 год      |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Положительные курсовые разницы | 14 335        | 16 906        |
| Прочие доходы                  | 2 247         | 637           |
| <b>Итого прочие доходы</b>     | <b>16 582</b> | <b>17 544</b> |

| Прочие расходы                                                                               | 2023 год         | 2022 год      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| Расходы в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию) (Примечание 10) | 42 534           | 21 166        |
| Компенсация в связи с расторжением контракта                                                 | 2 946 000        | -             |
| Формирование резерва на возмещение ущерба                                                    | 368 351          | -             |
| Изменение резерва/расходы по претензиям потребителей                                         | 165 030          | -             |
| Расходы на услуги банков                                                                     | 169              | 368           |
| Прочие расходы                                                                               | 8 565            | 302           |
| <b>Итого прочие расходы</b>                                                                  | <b>3 530 649</b> | <b>21 837</b> |

### 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, как представлено в таблицах ниже.

| Баланс временных разниц                                | На 31 декабря 2022 г. | За 2023 год      | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства                                | 253 134               | (253 134)        | -                     |
| Кредиторская задолженность                             | 14 706                | (14 706)         | -                     |
| Прочее                                                 | -                     | -                | -                     |
| <b>Итого временные разницы</b>                         | <b>267 840</b>        | <b>(267 840)</b> | -                     |
| Применимая ставка налога                               | 20%                   | 20%              | -                     |
| <b>Итого ОНА по временным разницам</b>                 | <b>53 568</b>         | <b>(53 568)</b>  | -                     |
| Дебиторская задолженность по субсидиям Минпромторга РФ | -                     | -                | -                     |
| Основные средства                                      | 3 955                 | (3 955)          | -                     |
| Прочие внеоборотные и оборотные активы                 | 155                   | (155)            | -                     |
| <b>Итого временные разницы</b>                         | <b>4 110</b>          | <b>(4 110)</b>   | -                     |
| Применимая ставка налога                               | 20%                   | 20%              | -                     |
| <b>Итого ОНО по временным разницам</b>                 | <b>822</b>            | <b>(822)</b>     | -                     |

| Баланс временных разниц                                | На 31 декабря<br>2021 г. | За 2022 год        | На 31 декабря<br>2022 г. |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства                                | 415 300                  | (162 166)          | 253 134                  |
| Кредиторская задолженность                             | 24 025                   | (9 319)            | 14 706                   |
| Прочее                                                 | 2 159                    | (2 159)            | -                        |
| <b>Итого временные разницы</b>                         | <b>441 484</b>           | <b>(173 644)</b>   | <b>267 840</b>           |
| Применимая ставка налога                               | 20%                      | 20%                | 20%                      |
| <b>Итого ОНА по временным разницам</b>                 | <b>88 297</b>            | <b>(34 729)</b>    | <b>53 568</b>            |
| Дебиторская задолженность по субсидиям Минпромторга РФ | (1 209 246)              | 1 209 246          | -                        |
| Основные средства                                      | -                        | 3 955              | 3 955                    |
| Прочие внеоборотные и оборотные активы                 | (1 025)                  | 1 180              | 155                      |
| <b>Итого временные разницы</b>                         | <b>(1 210 271)</b>       | <b>(1 214 381)</b> | <b>4 110</b>             |
| Применимая ставка налога                               | 20%                      | 20%                | 20%                      |
| <b>Итого ОНО по временным разницам</b>                 | <b>(242 054)</b>         | <b>242 876</b>     | <b>822</b>               |

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

|                                                       |                              | 2023 год           | 2022 год         |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>(Убыток) прибыль до налогообложения</b>            | [1]                          | <b>(4 032 753)</b> | <b>1 846 574</b> |
| Ставка налога на прибыль, %                           | [2]                          | 20                 | 20               |
| Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2]              | 806 551            | (369 315)        |
| Постоянный налоговый расход                           | [4]                          | (757 798)          | (687)            |
| Списание невозмещаемого отложенного налогового актива | [5]                          | (101 499)          | -                |
| <b>Расход по налогу на прибыль</b>                    | <b>[6] = [3] + [4] + [5]</b> | <b>(52 746)</b>    | <b>(370 002)</b> |

Общество не формировало отложенные налоговые активы на 31 декабря 2023 г. в связи с отсутствием ожидания получения прибыли в ближайшие годы.

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции приобретению товаров. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| №                                       | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной        | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>  |                                                                                    |                                                                          |                                                                |                                                                |                                                                |
| 1.                                      | ММК                                                                                | Япония, Токио, Минато-ку, Шига 3-коум, 1-21, 108-8410                    | Участник Общества                                              | 100%                                                           | -                                                              |
| <b>Основной управленческий персонал</b> |                                                                                    |                                                                          |                                                                |                                                                |                                                                |
| 2.                                      | Сакамото Ёшихиро                                                                   | г. Калуга                                                                | Член Совета Директоров Общества, Генеральный директор Общества | -                                                              | -                                                              |

| №                               | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 3.                              | Кунихидэ Кумэ                                                                      | Япония, Токио                                                            | Член Совета Директоров Общества                         | -                                                              | -                                                              |
| 4.                              | Такаши Фукузumi                                                                    | Япония, Токио                                                            | Член Совета Директоров Общества                         | -                                                              | -                                                              |
| <b>Другие связанные стороны</b> |                                                                                    |                                                                          |                                                         |                                                                |                                                                |
| 5.                              | ООО «ПСМА Рус»                                                                     | Калужская обл, г. Калуга, с. Росва                                       | Компания под общим контролем                            | -                                                              | -                                                              |

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

| Признак связанности и вид задолженности                                                                        | 2023 г.   | 2022 г. | 2021 г.   | Форма расчетов |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|----------------|
| <b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>                                                             |           |         |           |                |
| - основного хозяйственного общества                                                                            | -         | 4 595   | -         | безналичная    |
| - других связанных сторон                                                                                      | -         | 377     | -         | безналичная    |
| <b>Кредиторская задолженность</b>                                                                              |           |         |           |                |
| - основному хозяйственному обществу                                                                            | 129 237   | 123 476 | 142 993   | безналичная    |
| - другим связанным сторонам                                                                                    | 2 946 000 | 28 928  | 1 725 557 | безналичная    |
| <b>Прочие внеоборотные активы</b>                                                                              |           |         |           |                |
| Ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК (встречные требования по отзывным кампаниям) | 14 641    | 220 597 | 402 757   | безналичная    |
| <b>Прочие оборотные активы</b>                                                                                 |           |         |           |                |
| Ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК (встречные требования по отзывным кампаниям) | 20 697    | 36 655  | 87 576    | безналичная    |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции                        | 2023 год  | 2022 год  |
|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Продажа товаров, услуг (без НДС)</b>                   |           |           |
| - основное хозяйственное общество                         | 15        | 57        |
| - другие связанные стороны                                | -         | 3 655     |
| <b>Приобретение товаров, услуг (без НДС)</b>              |           |           |
| - основное хозяйственное общество                         | 5 776     | 653       |
| - другие связанные стороны                                | 96 547    | 9 350 181 |
| <b>Возмещение по гарантийным обязательствам (без НДС)</b> |           |           |
| - основное хозяйственное общество                         | 10 276    | 40 742    |
| <b>Аренда имущества у связанных сторон</b>                |           |           |
| - другие связанные стороны                                | -         | 60        |
| <b>Компенсация в связи с расторжением договора</b>        |           |           |
| - другие связанные стороны                                | 2 946 000 | -         |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции                                               | 2023 год | 2022 год |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции), с НДС</b> |          |          |
| - основное хозяйственное общество                                                | -        | 142 662  |

| Признак связанности и вид операции                                                | 2023 год | 2022 год   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| - другие связанные стороны                                                        | 145 212  | 13 261 863 |
| <b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), с НДС</b> |          |            |
| - основное хозяйственное общество (по отзывным кампаниям)                         | 16 122   | 54 624     |
| - другие связанные стороны                                                        | 463      | 5 729      |

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения генеральному директору:

|                                                                                                                                    | 2023 год | 2022 год |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы) | 4 250    | 4 176    |

В 2023-2022 годах Общество не производило выплаты другим членам Совета директоров.

## 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

#### Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

## **17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым**

### **подвержено Общество**

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 финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

## **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители участника Общества анализируют и утверждают политику управления рисками, информация о которой приводится ниже.

## **3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **3.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыe инструменты.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **Валютный риск**

Общество оказывает продает и приобретает товар и размещает денежные средства преимущественно в российских рублях.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. долларов США.):

|                   | 2023 г.    | 2022 г.    | 2021 г.       |
|-------------------|------------|------------|---------------|
| Прочие активы     | 27         | 60         | 232           |
| Денежные средства | 785        | 597        | 11 796        |
| <b>Итого</b>      | <b>812</b> | <b>657</b> | <b>12 028</b> |

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разностями от пересчета активов и обязательств, выраженных в долларах США.

|  | Рост<br>(снижение)<br>курса<br>иностранной<br>валюты, % | Доход<br>(расход)<br>от изменения<br>курса валюты,<br>тыс. руб. |
|--|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|  |                                                         |                                                                 |

|                    |       |          |
|--------------------|-------|----------|
| <b>2023 г.</b>     |       |          |
| Доллар США за руб. | +27,5 | 15 282   |
| Доллар США за руб. | -27,5 | (15 282) |
| <b>2022 г.</b>     |       |          |
| Доллар США за руб. | +5,62 | 2 601    |
| Доллар США за руб. | -5,62 | (2 601)  |
| <b>2021 г.</b>     |       |          |
| Доллар США за руб. | +0,56 | 5 015    |
| Доллар США за руб. | -0,56 | (5 015)  |

### 3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

#### Дебиторская задолженность

Общество получает основную выручку от единственного покупателя ООО «ММС Рус». На 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность покупателя незначительна, и составляет 14 015 тыс. руб. Руководство Общества регулярно проводит встречи с представителями покупателя и получает его операционные и финансовые показатели, что позволяет Обществу оценивать возможность своевременной оплаты его дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2023 г. прочая дебиторская задолженность в основном состоит из переплаты по налогу на прибыль и авансов выданных.

На 31 декабря 2022 г. торговая дебиторская задолженность ООО «ММС Рус» составляла 21 554 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. прочая дебиторская задолженность в основном состояла из переплаты по налогу на прибыль.

На 31 декабря 2021 г. торговая дебиторская задолженность ООО «ММС Рус» составляла 9 283 тыс. руб. Прочая дебиторская задолженность в основном состояла из задолженности Минпромторга по выплате субсидии в размере 1 209 246 тыс. руб., которая была погашена в феврале 2022 года.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. С учетом специфики деятельности Общества концентрация риска в отношении торговой дебиторской задолженности является высокой.

#### Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с инструкциями представителей участника Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с японским участием. Аналитическое кредитное рейтинговое агентство в 2023 году подтвердило кредитный рейтинг банков АО «Эм-Ю-ЭФ-Джи Банк (Евразия)» и АО «Мидзухо Банк (Москва)», в которых находились основные суммы денежных средств Общества, на уровне «AAA (RU)».

### 3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам. Кредиторская задолженность у Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. подлежала уплате в сроки менее 3-х месяцев. Общество имеет достаточно денежных средств и готово своевременно и в полном объеме выполнить свои обязательства.

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1 Правовые риски**

###### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

###### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

###### Внутренний рынок

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.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

###### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

###### Внутренний рынок

Изменение правил таможенного контроля и пошлин в этой связи могло нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общество не осуществляло экспортно-импортных операций в отчетном периоде.

##### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в

целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **4.3 Репутационные риски**

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

## **18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

11 февраля 2021 г. Общество подписало соглашение с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским производителям колесных транспортных средств на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Евро-4, Евро-5 и выше.

В течение 2023 года Общество субсидий не получало. В декабре 2023 года Общество заключило дополнительное соглашение с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации о прекращении участия в СПИК.

В течение 2022 года Обществу были выделены бюджетные средства в виде субсидий в объеме 623 995 тыс. руб., полученные на компенсацию затрат, связанных с выпуском колесных транспортных средств (текущие расходы).

Информация о движении и получении государственной помощи в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 9 «Государственная помощь»).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств.

В соответствии с выбранной учетной политикой доходы организации, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, были отражены в отчете о финансовых результатах в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства. Смотри Примечание 12.

## 19. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 19 декабря 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 29 марта 2024 г., и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год в связи с исправлением следующих существенных ошибок по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- в результате уточнения ожидаемой суммы претензий потребителей в течении сроков эксплуатации автомобилей была увеличена сумма долгосрочных оценочных обязательств в части резерва на оплату претензий потребителям в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [1];
- в результате уточнения ожидаемой суммы претензий потребителей и в связи с достигнутыми договоренностями в переговорах с поставщиками были уменьшены краткосрочные части резервов на оплату претензий потребителям и по возмещению ущерба поставщикам в составе краткосрочных оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [2].

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

| Наименование показателя                      | Код показателя | Номер корр-ки   | Сумма до корректировки | Корректировка    | Сумма после корректировки |
|----------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------------|------------------|---------------------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370           | [1], [2]        | 492 541                | 366 819          | 859 360                   |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>                  | <b>1300</b>    | <b>[1], [2]</b> | <b>507 041</b>         | <b>366 819</b>   | <b>873 860</b>            |
| Оценочные обязательства                      | 1430           | [1]             | 163 502                | 59 512           | 223 014                   |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>                   | <b>1400</b>    | <b>[1]</b>      | <b>165 087</b>         | <b>59 512</b>    | <b>224 599</b>            |
| Оценочные обязательства                      | 1540           | [2]             | 1 102 090              | (426 331)        | 675 759                   |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>                    | <b>1500</b>    | <b>[2]</b>      | <b>4 191 392</b>       | <b>(426 331)</b> | <b>3 765 061</b>          |

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год указаны в следующей таблице:

| Наименование показателя | Код показателя | Номер корр-ки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|-------------------------|----------------|---------------|------------------------|---------------|---------------------------|
|-------------------------|----------------|---------------|------------------------|---------------|---------------------------|



|                                         |      |          |             |         |             |
|-----------------------------------------|------|----------|-------------|---------|-------------|
| Прочие расходы                          | 2350 | [1], [2] | (3 897 468) | 366 819 | (3 530 649) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | [1], [2] | (4 032 753) | 366 819 | (3 665 934) |
| Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | [1], [2] | (4 085 499) | 366 819 | (3 718 680) |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | [1], [2] | (4 085 499) | 366 819 | (3 718 680) |

Изменения в оценочных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены в следующей таблице:

|                                         | Сумма до корректировки |               |         | Сумма после корректировки |               |         | Корректировка  |               |           |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------|---------|---------------------------|---------------|---------|----------------|---------------|-----------|
|                                         | Кратко-срочные         | Долго-срочные | Итого   | Кратко-срочные            | Долго-срочные | Итого   | Кратко-срочные | Долго-срочные | Итого     |
| Резерв на оплату претензий потребителей | 89 737                 | 29 199        | 118 936 | 79 055                    | 88 711        | 167 766 | (10 682)       | 59 512        | 48 830    |
| Резерв по возмещению ущерба поставщикам | 784 000                | -             | 784 000 | 368 351                   | -             | 368 351 | (415 649)      | -             | (415 649) |
| Итого                                   | 873 737                | 29 199        | 902 936 | 447 406                   | 88 711        | 536 117 | (426 331)      | 59 512        | (366 819) |

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения - до конца декабря 2024 г.

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С марта 2024 года Общество размещает краткосрочные банковские депозитные вклады по ставке 13,00% - 17,75% годовых.

Генеральный директор

19 декабря 2024 г.

  
(подпись)



С. Ходзе  
(расшифровка подписи)