Авуар
Группа компаний

ООО «АФ «АВУАР»
ИНН/КПП 7438016046/745301001
тел.+7 (351) 216-11-90
www.avuar.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Спорт Престиж»
(ООО «Спорт Престиж»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Спорт Престиж»** (ОГРН 1107232017628), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ООО «Спорт Престиж»** по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Спорт Престиж»** по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором (АО «ДРТ»), чье аудиторское заключение от 22 февраля 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Авуар
Группа компаний

ООО «АФ «АВУАР»
ИНН/КПП 7438016046/745301001
тел.+7 (351) 216-11-90
www.avuar.ru

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

Авуар
Группа компаний

ООО «АФ «АВУАР»
ИНН/КПП 7438016046/745301001
тел.+7 (351) 216-11-90
www.avuar.ru

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Миронов Станислав Владимирович
Генеральный директор ООО «АФ «Авуар»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606084516)

Аудиторская организация:

ООО «АФ «Авуар»,
454080, Челябинская область, г. Челябинск,
ул. Тернопольская, д.6, помещ.153, офис 407
ОРНЗ 11606069395

«13» марта 2025 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата	31.12.2024
Организация	ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ»	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес	625016, Тюменская обл, г.о. город Тюмень, г Тюмень, ул Пермякова, д. 92		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации		ООО АФ «АВУАР»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7438016046
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027401864159

Наименование показателя	Пояс-нения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	3	14 352	8 904	15 865
Отложенные налоговые активы, нетто	14	22 362	1 302	702
Итого по разделу I		**36 715**	**10 206**	**16 567**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	53 787	207 322	94 335
Дебиторская задолженность	5	2 212	10 244	5 646
Финансовые вложения				
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	10 245	6 518	31 423
Прочие оборотные активы			19	19
Итого по разделу II		**66 244**	**224 103**	**131 423**
БАЛАНС		**102 959**	**234 309**	**147 990**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	7	24 012	24 012	24 012
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль		39 754	93 002	96 205
Итого по разделу III		**63 766**	**117 014**	**120 217**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		3075		
Прочие обязательства	14	8 722		3 941
в том числе:				
кредиторская задолженность		8 722		3 941
Итого по разделу IV		**11 797**		**3 941**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства			107 000	
Кредиторская задолженность	8	20 984	7 739	20 759
Прочие обязательства	8	3 580		
Оценочные обязательства	9	2 833	2 556	3 073
Итого по разделу V		**27 396**	**117 295**	**23 832**
БАЛАНС		**102 959**	**234 309**	**147 990**

Генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович
13 марта 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата	31.12.2024
Организация	ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ»	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	тыс. Руб.	По ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	2024 год	2023 год
Выручка	10	302 088	586 445
Себестоимость продаж	11	(317 736)	(539 760)
Валовая прибыль		**(15 648)**	**46 685**
Коммерческие расходы		(6 291)	(13 802)
Управленческие расходы		(35 456)	(32 043)
Прибыль от продаж		**(57 395)**	**840**
Проценты к получению		1 016	260
Проценты к уплате		(18 578)	(5 777)
Прочие доходы	12	6 275	2 537
Прочие расходы	13	(2 552)	(1 663)
Прибыль до налогообложения		**(71 234)**	**(3 803)**
Налог на прибыль	14	17 985	600
в т. ч.			
Текущий налог на прибыль	16		
отложенный налог на прибыль	16	17 985	600
Чистая прибыль		**(53 249)**	**(3 203)**

Генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович

13 марта 2025 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата	31.12.2024
Организация	**ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. Руб.**	По ОКЕИ	384

2024. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	**24 012**		**96 205**	**120 217**
Чистая прибыль	-	-	(3 203)	**(3 203)**
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	**24 012**		**93 002**	**117 014**
Чистая прибыль	-	-	(53 249)	**(53 249)**
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	**24 012**		**39 753**	**63 766**

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	63 766	117 014	120 218

Генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович

13 марта 2025 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата	31.12.2024
Организация	**ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. Руб.**	По ОКЕИ	384

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	**195 132**	**586 091**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	194 784	584 887
Прочие поступления	348	1 204
Платежи – всего, в том числе:	**(73 470)**	**(716 992)**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(13 978)	(644 137)
В связи с оплатой труда работников	(35 272)	(31 195)
Налога на прибыль организаций		(3 672
Процентов по долговым обязательствам	(18 578)	(5 777)
На расчеты по налогам и сборам	(21)	(50)
На прочие выплаты, перечисления	(5 621)	(32 161)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**121 662**	**(130 901)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	**5 308**	**3 250**
Проценты по займам выданным		
Погашение займов выданных		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	5 308	3 250
Платежи – всего, в том числе:	**(12 301)**	**(313)**
(313)		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(12301)	(313
))(313Предоставление займов		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**(6 993)**	**2 937**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе	**173 000**	**208 000**
Получение кредитов и займов	173 000	208 000
Платежи – всего, в том числе:	**(283 941)**	**(104 941)**
Погашение арендных обязательств	(3 941)	(3 941)
Погашение заемных средств	(280 000)	(101 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**(110 941)**	103 059
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**3 728**	**(24 905)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**6 518**	**31 423**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**10 246**	**6 518**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**-**	-

Генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович

13 марта 2025 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СПОРТ ПРЕСТИЖ» («Компания»), ОГРН 1107232017628, создано 19 мая 2010 года (Свидетельство о государственной регистрации 72 N 002064701 от 19 мая 2010 года).

Деятельность Компании регулируется законодательством Российской Федерации.

До Сентября 2024 Компания входила в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group), Япония. Контроль над Группой Мицуи осуществляет Компания «Мицуи Энд Ко. Лтд» (Mitsui & Co., Ltd), акции которой котируются на Токийской фондовой бирже и принадлежат различным лицам и институтам, доля владения каждого не превышает 25%. В настоящее время Компания входит в группу компаний «ЭКСПО».

Юридический и фактический адрес Компании: 625016, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 92.

Обычными видами деятельности Компании являются:

- оптовая и розничная продажа новых автомобилей;
- оптовая и розничная продажа запасных частей к автомобилям;
- ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- оптовая и розничная продажа моторных, трансмиссионных масел, рабочих жидкостей;
- продажа подержанных автомобилей;
- прочие виды деятельности (гарантийный ремонт автомобилей, агентское вознаграждение по агентским договорам на страхование автомобилей, агентское вознаграждение по агентским договорам на продажу автомобилей бывших в эксплуатации, прочее).

Среднесписочная численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов составила 24 и 26 человек, соответственно.
Исполнительный орган в 2024 году – Генеральный Директор Клочихин Дмитрий Александрович.
Контрольным органом является Совет директоров.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось последовательно из года в год в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора от 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководство Компании позитивно оценивает экономическое положение. При усложнении ситуации на рынке и прекращении поставок запчастей от производителей, у Компании имеется дополнительный ресурс и возможности для непрерывности ведения бизнеса и сохранения активов. Руководство Компании планирует предпринять ряд мер, направленных на повышение прибыли Компании и ее рентабельности, а также на улучшение ликвидности.

В качестве ключевых мер руководство Компании выделяет следующее:

- повышение эффективности работы отдела продаж. Руководство ожидает, что это положительно скажется на увеличении объема продаж поддержанных автомобилей, дополнительного оборудования, технического обслуживания и кузовного ремонта;
- при прекращении поставок оригинальных запасных частей с определенных рынков имеется альтернативный вариант поставки запчастей от других поставщиков;
- оптимизация структуры расходов Компании;
- финансовая поддержка со стороны участника.

Руководство считает, что с учетом этих мер существенная неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности отсутствует.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 11 декабря 2024 года.

Инвентаризация отдельных активов и обязательств проведена по следующему графику:

- склад запасных частей – по состоянию на 19 ноября 2024 года;
- склад автомобилей – по состоянию на 27 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена на конец отчетного периода в соответствии с утвержденным графиком проведения инвентаризаций.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.
Ликвидационная стоимость для каждого объекта основных средств устанавливается в пределах 20% от первоначальной стоимости, в случаях, когда она не признается равной нулю.
Ликвидационная стоимость может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта ОС, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после его выбы-тия в конце срока полезного использования не ожидаются или сумма не превысит 10000 руб

Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Транспортные средства	3	5
Машины и оборудование	2	7
Сооружения и передаточные устройства	7	15
Прочие основные средства	1	7

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Для составления «Отчета о движении денежных средств» денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011 и учетной политикой по бухгалтерскому учету Общества.
Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам приведены без учета НДС.

2.7. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет материалов и сырья ведется на счете 10 «Материалы» (в разрезе соответствующих субсчетов) по фактической себестоимости их приобретения (изготовления). Учет товаров для продажи ведется на счете 41 «Товары» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Товар оценивается по фактической себестоимости (стоимости приобретения).

Транспортные расходы по доставке запасов учитываются отдельно на счетах учета затрат и включаются в себестоимость реализации пропорционально стоимости проданных товаров. Учет отпуска запасов при реализации и ином выбытии ведется по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на выручку по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручкой по обычным видам деятельности является:

- выручка от реализации новых и комиссионных автомобилей;
- выручка от реализации услуг сервиса и реализации запасных частей;
- выручка от реализации услуг по гарантийному, сервисному ремонту и обслуживанию;
- выручка по услугам брокерской деятельности (комиссионные вознаграждения от страховых компаний);
- выручка по услугам комиссионного/агентского вознаграждения при реализации комиссионных автомобилей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

2.9. Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.
Незавершенное производство оценивается в сумме прямых фактических затрат без включения косвенных затрат. К прямым расходам относятся все расходы отражаемы на счете 20.
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, а также остатки невыполненных заказов.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.
В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год.
- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков начисляется ежемесячно по мере накопления у сотрудника дней неиспользованного отпуска и включает в себя страховые взносы, рассчитанные по ставке, применяемой к конкретному сотруднику.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.11. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.
Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Компанией произведен перерасчет временных разниц в межрасчетный период (31 декабря 2024 года) в связи с изменением налоговой ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

2.12. Учет Аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств с разделением на долгосрочные и краткосрочные .

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается в разделе "Внеоборотные активы" в составе строки 1150 "Основные средства".

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение арендных обязательств» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 051	4 963	7 983
Право пользования активом	12 301	3 941	7 882
Итого	**14 352**	**8 904**	**15 865**

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Транспортные средства	**Сооружения и передаточные устройства**	**Машины и оборудова-ние**	**Прочие**	**Итого**
На 31 декабря 2022 года	**7 035**		**4 184**	**3 774**	**14 993**
Поступление	7 036		660	442	**8 138**
Выбытие	(9 931)		(643)	(884)	**(11 458)**
На 31 декабря 2023 года	**4 140**		**4 201**	**3 332**	**11 673**
Поступление					
Выбытие	(4 140)		(578)	(1 141)	**(5 858)**
На 31 декабря 2024 года	**0**		**3 623**	**2 191**	**5 815**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	**(3 517)**		**(1 939)**	**(1 554)**	**(7 010)**

Амортизация	(2 587)	(918)	(590)	**(4 095)**
Выбытие	3 621	332	442	**4 395**
На 31 декабря 2023 года	**(2 483)**	**(2 525)**	**(1 702)**	**(6 710)**
Амортизация	(690)	(835)	(402)	**(1 927)**
Выбытие	3 173	559	1 142	**4 874**
На 31 декабря 2024 года	**0**	**(2 801)**	**(962)**	**(3 763)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	**3 518**	**2 245**	**2 220**	**7 983**
На 31 декабря 2023 года	**1 657**	**1 676**	**1 630**	**4 963**
На 31 декабря 2024 года	**0**	**822**	**1 229**	**2 051**

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**134**	**94 802**	**94 936**
Поступления и затраты	2 265	631 035	633 299
Списание на себестоимость продаж	(12 986)	(507 382)	(520 368)
Оборот между видами запасов	11 489	(11 446)	43
Баланс на 31 декабря 2023 года	**901**	**207 008**	**207 909**
Поступления и затраты	5 510	256 533	262 043
Списание на себестоимость продаж	(5 972)	(409 571)	(415 543)
Оборот между видами запасов			
Баланс на 31 декабря 2024 года	**439**	**53 970**	**54 409**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**(601)**	**(601)**
Восстановление резерва	-	14	14
Использование резерва			
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**(587)**	**(587)**
Начисление резерва	-	(35)	(35)
Использование резерва	-		
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**(622)**	**(622)**

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**134**	**94 201**	**94 335**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**901**	**206 421**	**207 322**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**439**	**53 970**	**54 409**

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 1,923 тыс. руб.

Запасы Компании, числящиеся за балансом по договорной стоимости на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Автомобили, полученные на реализацию по договору комиссии	73 330	91 990	44 805
Итого	**73 330**	**91 990**	**44 805**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Краткосрочная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Авансы выданные	1 923	1 359	2 328
Покупатели и заказчики	0	1 641	83
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	195	6 586	3 193
Прочие	94	658	42
Итого	**2 212**	**10 244**	**5 646**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов резерв по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков не начислялся, поскольку краткосрочная дебиторская задолженность не являлась сомнительной и нереальной к взысканию.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Депозит в банке			25 000
Текущие счета в банках (рублевые)	10 103	6 066	6 143

Касса	142	452	280
Переводы в пути			
Итого	**10 245**	**6 518**	**31 423**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составлял 24 012 тыс. руб.

Единственным участником Компании является ООО «КЛААС». ООО «КЛААС» является компанией:
- до 18.09.2024г. входящей в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group),
- с 20.09.2024г. входящей в холдинг ООО "Экспокапитал Лиз."

В 2023 и 2022 годах Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

Структура участников Компании на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	Доля владения на 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
ООО «КЛААС»	100%	100%	100%
Итого	**100%**	**100%**	**100%**

В 2024 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Обязательства по аренде		3 941	3 941
Авансы полученные	1 447	1 575	1 841
Задолженность по налогам и сборам	15 415	190	12 473
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	514	520	594
Поставщики и подрядчики	630	154	373
Прочая кредиторская задолженность	2 978	1 359	1 537
Итого	**20 984**	**7 739**	**20 759**

Прочие обязательства (обязательства по аренде) на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**

Долгосрочные прочие обязательства	8 722		3 941
Краткосрочные прочие обязательства	3 580		
Итого	**12 302**		**3 941**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**701**	**2 372**	**3 073**
Увеличение резервов	816	2 654	3 470
Использование резервов	(1 270)	(2 717)	(3 987)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**247**	**2 309**	**2 556**
Увеличение резервов	602	3 078	3 680
Использование резервов	(849)	(2 554)	(3 403)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**0**	**2 833**	**2 833**

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Реализация поддержанных автомобилей	247 340	515 934
Реализация запасных частей	5 160	13 728
Услуги станции технического обслуживания	37 566	35 900
Реализация новых автомобилей		
Посредническая деятельность, гарантия	12 022	20 883
Услуги кузовного ремонта		
Прочая реализация		
Итого	**302 088**	**586 445**

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2024 год:

(тыс. руб.)

	Выручка	Себестоимость
Реализация поддержанных автомобилей	247 340	266 469
Реализация запасных частей	5 160	7 862
Услуги станции технического обслуживания	37 566	39 867
Прочая реализация	12 022	3 538
Итого	**302 088**	**317 736**

Выручка и себестоимость в разрезе видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный год и соответствующая часть расходов за 2023 год:

(тыс. руб.)

	Выручка	Себестоимость
Реализация поддержанных автомобилей	515 934	484 505

Реализация запасных частей	35 900	32 107
Прочая реализация	34 611	23 148
Итого	**586 445**	**539 760**

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Покупная стоимость товаров	285 915	506 606
Затраты на оплату труда	28 079	26 609
Отчисления на социальные нужды	6 465	6 692
Материальные затраты	5 910	13 762
Амортизация	1 927	2 334
Прочие затраты	31 187	30 700
Итого	**359 483**	**586 703**

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2024 и 2023 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 862 тыс. руб. и 895 тыс. руб., соответственно.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Доходы от реализации и выбытия основных средств, нетто	4 324	2 250
Прочее	1 951	287
Итого	**6 275**	**2 537**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Создание резерва по сомнительным долгам		
Услуги банка	882	1 271
Прибыли убытки прошлых лет		
Прочее	1 670	392
Итого	**2 552**	**1 663**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	**(71 234)**	**(3 803)**
Условный (расход) по налогу на прибыль	**(14 247)**	**761**
Постоянные налоговые (расходы) / доходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 738)	(161)
	(3 738)	**(161)**
Налог на прибыль	**-**	**600**
Изменение отложенных налоговых активов:		

по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
по оценочным обязательствам	246	(13)
по резерву под снижение стоимости запасов	38	(3)
по резерву по сомнительным долгам		
по расходам будущих периодов	(33)	(67)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	17 734	683
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по резерву по оплате предстоящих отпусков		
по резерву на квартальные премии		
по резерву по сомнительным долгам		
по резерву под снижение стоимости запасов		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
Итого отложенный налог на прибыль	**17 985**	**600**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Отложенные налоговые активы показаны в отчетности следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
По резервам предстоящих отпусков	708	462	474
По резерву по сомнительным долгам			
По резерву под снижение стоимости запасов	156	117	120
По основным средствам			
Расходы будущих периодов	6	40	107
Арендные обязательства	3 075		
Убытки прошлых лет	18 417	683	
Итого	**22 362**	**1 302**	**701**

Отложенные налоговые обязательства показаны в отчетности следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
По основным средствам	3 075	-	-
Итого	**3 075**	**-**	**-**

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2024 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.
С 2025 года ставка налога на прибыль увеличена до 25 процентов, отложенные налоговые активы на 31.12.2024 составляют по ставке 20 % - 17 890 тыс.руб., по ставке 25% - 22 362 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 составляют по ставке 20 % - 2 460 тыс.руб., по ставке 25% - 3 075 тыс. руб.

Корректировки отложенных налогов отражаются по строке 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль».

15. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: здание автосалона и земельный участок.

Права пользования активами по долгосрочным договорам аренды на 31 декабря 2024 года составили **12 301 тыс. руб.**

Права пользования объектами аренды, признаваемыми долгосрочными активами, отражаются в дисконтированной оценке по ставке, установленной в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету (14%)

По объектам аренды с бессрочным (неопределенным) сроком пользования период дисконтирования определяется исходя из среднесрочного бизнес-планирования – 3 года.

Сверка остатков **права пользования активом** по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Поступило	Амортизация	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
7 882	-	(3 941)	-	3 941

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Поступило	Амортизация	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
3 941	-	(3 941)	12 301	12 301

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(7 882)	-	-	(3 941)	4 983	-	(3 941)

На 31 декабря 2023 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(3 941)	-	-	(3 941)	4 983	(12 301)	(12 301)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года
До 1 года	3 580
От 1 года до 3 лет	8 721
Итого	**12 301**
Эффект дисконтирования	(2 648)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Список связанных сторон ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ», основание для признания связей и период деятельности в течение отчетного периода (с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года):

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Примечание
1.	Клочихин Дмитрий Александрович	Генеральный директор	Весь период
2.	Ким Игорь Владимирович	Бенефициарный владелец	Весь период
3.	Стафеев В.А.	член Совета директоров	до мая 2024
4.	Ю ОЯМА	член Совета директоров	до 18.09.2024
5.	Киселев Анатолий Николаевич	член Совета директоров	17.05.2024-18.09.2024
6.	Сивков Аршашес Владимирович	член Совета директоров	18.09.2024-21.11.2024
7.	Головешкин Александр Владимирович	член Совета директоров	С 18.09.2024
8.	Ряузов Никита Дмитриевич	член Совета директоров	С 21.11.2024
9.	ООО «КЛААС»	Основное хозяйственное общество	Весь период
10.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «МИЦУИ БУССАН» (Мицуи энд Ко., ЛТД)	входит в холдинг «Группа Мицуи»	до 18.09.2024
11.	ООО «Мицуи энд Ко. Москоу»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	до 18.09.2024
12.	ООО «Экспокапиталлиз»	входит в холдинг «Группа Экспо»	С 18.09.2024
13.	ООО «Альянс Мотор Тюмень»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
14.	ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
15.	ООО «АТД «Феникс»	входит в холдинг «Группа Экспо»	Весь период
16.	ЭМ ВОСТОК ООО	входит в холдинг «Группа Экспо»	С 18.09.2024
17.	ЭМ ЗАПАД ООО	входит в холдинг «Группа Экспо»	С 18.09.2024

Высшим органом управления Компании является Общее собрание мажоритарного участника ООО «КЛААС». Совет директоров является органом управления Компанией и осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Единоличным исполнительным органом, который осуществляет руководство текущей деятельностью, является Генеральный директор. Генеральный директор избирается на должность Советом директоров Компании.

Выплат вознаграждения Совету директоров в течение 2024 и 2023 годов не производилось.

Информация по сделкам со связанными сторонами.

17.1 Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг, арендные платежи (без НДС)

(тыс. руб.)

	2024 год
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	193
ООО «АТД «Феникс»	1 147
ООО «КЛААС»	168 293
Итого	**169 633**

17.2 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	2024 год
ООО «АТД «Феникс»	401
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	73
ЭМ ВОСТОК ООО	54 544
Итого	**55 019**

17.3 Займы предоставленные.

В 2024 году был получен займ в сумме 173 000 тыс.руб., возвращен в сумме 280 000 тыс.руб. предоставленный ООО «КЛААС», выплачены расходы в виде процентов в сумме 18 578 тыс.руб.

17.4 Дивиденды начисленные

Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

17.5 Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ	17 760
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	55 019
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(18 681)
Проценты по займам полученным	(18 578)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	(107 000)
Получение кредитов и займов	173 000
Погашение арендных обязательств	
Погашение займов полученных	(280 000)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ	

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.
Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и не реальная для взыскания, отсутствует.

17.6 Выплаты в пользу управленческого персонала

К управляющему Общества персоналу относятся Генеральный директор. Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами, Положением об оплате труда, Положением о премировании.

«Информация по выплатам управленческому персоналу» (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений:	**2024 год**	**2023 год**	**2022 год**
	4 938	5 541	7 097
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, отпускные, премии и другие социальные выплаты с учетом НДФЛ)	4 236	4 220	5 489
Страховые взносы и взносы от НС и ПЗ	326	935	1 079
Резервы на выплату вознаграждений за год и отпусков работникам с учетом страховых взносов	376	386	529

Уменьшение расходов в пользу управленческого персонала к 2023 году составил 603 тыс. руб. в связи с уменьшением объема продаж.
Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. На состояние российского авторынка в 2025 году будет влиять геополитика, курсы валют, ключевая ставка, утильсбор.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций.

В связи с этим в марте 2022 завод Тойота в России прекратил выпуск автомобилей, ООО «Тойота Мотор» прекратило поставку автомобилей в Россию, продолжив поставку запчастей для поддержания текущего и гарантийного ремонта автомобилей. В связи с отсутствием продаж новых автомобиле гарантийный ремонт прекратится в 2025 году.

В 2023 и 2024 годах шел активный и динамичный процесс заполнения рыночной «ниши», образовавшейся после ухода из России глобальных брендов, китайскими брендами. Компании

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович

13 марта 2025 года