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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	33 419	(2 253)	126	-	-	(6 187)	-	-	-	33 545	(8 440)
	5110	за 2023 г.	7 985	(4 005)	1 060	(2 800)	2 333	(581)	-	-	-	6 245	(2 253)
в том числе:													
Web сайты	5101	за 2024 г.	2 185	(2 185)	-	-	-	-	-	-	-	2 185	(2 185)
	5111	за 2023 г.	2 185	(2 185)	-	-	-	-	-	-	-	2 185	(2 185)
Программные продукты	5102	за 2024 г.	31 234	(68)	126	-	-	(6 187)	-	-	-	31 360	(6 255)
	5112	за 2023 г.	5 800	(1 820)	1 060	(2 800)	2 333	(581)	-		-	4 060	(68)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	2 185	2 185	2 185
в том числе:				
Сайт www.acs.subaru-conf.ru	5131	145	145	145
Сайт history.subaru.ru	5132	840	840	840
Сайт subaru.ru	5133	360	360	360
Сайт technology.subaru.ru	5134	840	840	840

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	87 710	(46 731)	23 158	(9 256)	3 573	(16 694)	1 756	-	103 368	(59 852)
	5210	за 2023 г.	122 707	(37 966)	322	(35 319)	10 768	(19 533)	-	-	87 710	(46 731)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024 г.	19 851	(5 260)	23 158	(8 740)	3 062	(4 055)	-	-	34 269	(6 253)
	5211	за 2023 г.	49 406	(8 908)	-	(29 555)	7 312	(3 664)	-	-	19 851	(5 260)
Другие виды основных средств	5202	за 2024 г.	33 717	(23 967)		(516)	511	(3 204)	-	-	33 201	(26 660)
	5212	за 2023 г.	33 741	(18 743)	322	(346)	343	(5 567)	-	-	33 717	(23 967)
Права пользования активом	5203	за 2024 г.	34 142	(17 504)	-			(9 435)	1 756	-	35 898	(26 939)
	5213	за 2023 г.	39 560	(10 315)	-	(5 418)	3 113	(10 302)	-	-	34 142	(17 504)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	10 600	12 558	-	(23 158)	-
	5250	за 2023 г.	-	10 922	-	(322)	10 600
в том числе:							
Комплектующие к оргтехнике	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Мебель и прочее оборудование для офиса	5242	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Автомобили	5243	за 2024 г.	10 600	12 558	-	(23 158)	-
	5253	за 2023 г.	0	10 600	-	-	10 600
Оборудование для обучающего центра	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Оргтехника	5245	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023 г.	-	322	-	(322)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5300	за 2024 г.	278 948	(31 852)	698 232	(474 011)	2 386	-	x	503 169	(29 466)
	5320	за 2023 г.	672 633	(34 556)	406 311	(799 996)	2 704	-	x	278 948	(31 852)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5301	за 2024 г.	68 613	-	4 366	(4 492)	-	-	(423)	68 064	-
	5321	за 2023 г.	80 190	-	2 334	(9 140)	-	-	(4 771)	68 613	-
Готовая продукция	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5322	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5303	за 2024 г.	205 987	(31 852)	652 767	(24 655)	2 386	-	(405 291)	428 808	(29 466)
	5323	за 2023 г.	555 689	(34 556)	345 124	(201 409)	2 704	-	(493 417)	205 987	(31 852)
Товары и готовая продукция отгруженные	5304	за 2024 г.	4 309	-	-	(400 581)	-	-	402 529	6 257	-
	5324	за 2023 г.	36 283	-	-	(522 489)	-	-	490 515	4 309	-
Прочие запасы	5305	за 2024 г.	39	-	41 099	(44 283)	-	-	3 185	40	-
	5325	за 2023 г.	471	-	58 853	(66 958)	-	-	7 673	39	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	1 278 803	(5 379)	1 178 810	-	(1 278 803)	-	-	-	1 178 810	(5 379)
	5530	за 2023 г.	1 444 835	(5 379)	1 278 803	-	(1 444 835)	-	-	-	1 278 803	(5 379)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	58 761	(1 395)	57 321	-	(58 761)	-	-	-	57 321	(1 395)
	5531	за 2023 г.	162 440	(1 395)	58 761	-	(162 440)	-	-	-	58 761	(1 395)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	1 211 617	(3 984)	1 096 810	-	(1 211 617)	-	-	-	1 096 810	(3 984)
	5532	за 2023 г.	1 270 237	(3 984)	1 211 617	-	(1 270 237)	-	-	-	1 211 617	(3 984)
Прочая	5513	за 2024 г.	8 425	-	24 679	-	(8 425)	-	-	-	24 679	-
	5533	за 2023 г.	12 158	-	8 425	-	(12 158)	-	-	-	8 425	-
Итого	5500	за 2024 г.	1 278 803	(5 379)	1 178 810	-	(1 278 803)	-	-	X	1 178 810	(5 379)
	5520	за 2023 г.	1 444 835	(5 379)	1 278 803	-	(1 444 835)	-	-	X	1 278 803	(5 379)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 379	-	5 379	-	5 379	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 395	-	1 395	-	1 395	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 984	-	3 984	-	3 984	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	97 493	63 221	-	(97 493)	-	-	63 221
	5580	за 2023 г.	262 692	97 493	-	(262 692)	-	-	97 493
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	62 739	32 014	-	(62 739)	-	-	32 014
	5581	за 2023 г.	45 155	62 739	-	(45 155)	-	-	62 739
авансы полученные	5562	за 2024 г.	3 078	2 587	-	(3 078)	-	-	2 587
	5582	за 2023 г.	57 846	3 078	-	(57 846)	-	-	3 078
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	20 833	9 693	-	(20 833)	-	-	9 693
	5583	за 2023 г.	149 147	20 833	-	(149 147)	-	-	20 833
прочая	5566	за 2024 г.	10 843	18 927	-	(10 843)	-	-	18 927
	5586	за 2023 г.	10 544	10 843	-	(10 544)	-	-	10 843
Итого	5550	за 2024 г.	97 493	63 221	-	(97 493)	-	X	63 221
	5570	за 2023 г.	262 692	97 493	-	(262 692)	-	X	97 493

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	411 806	718 153
Расходы на оплату труда	5620	193 564	178 883
Отчисления на социальные нужды	5630	48 666	45 327
Амортизация	5640	22 881	20 114
Расходы на рекламу	5650	3 875	37 104
Прочие затраты	5660	107 946	115 918
Итого по элементам	5670	788 738	1 115 499
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	788 738	1 115 499

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	238 644	291 918	(160 950)	(120 885)	248 727
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками	5701	71 882	57 818	(57 630)	-	72 070
Резерв на социальные отчисления	5702	13 747	14 218	(13 087)	-	14 878
Резерв по судебным делам	5703	67 667	28 668	(2 000)	(54 762)	39 573
Резерв по гарантийной деятельности	5704	42 490	7 148	(228)	(1 907)	47 503
Резерв по стимулирующим выплатам дилерам	5705	36 898	184 066	(87 827)	(62 256)	70 881
Резервы по прочим предстоящим расходам	5706	5 960	-	(178)	(1 960)	3 822

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	1 652	1 652	1 652
в том числе:		-	-	-
залог имущества	5801	1 652	1 652	1 652
Выданные - всего	5810	350 000	-	-
в том числе:		-	-	-
поручительство (депозитный вклад в кредитной организации)	5811	350 000	-	-

8. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5901	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5911	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5902	за 2024 г.	-	-	350 000	-	-	-	-	350 000	-
	5912	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные вклады в кредитных организациях	5903	за 2024 г.	-	-	350 000	-	-	-	-	350 000	-
	5913	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5900	за 2024 г.	-	-	350 000	-				350 000	
	5910	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Смаженный И. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

Главный бухгалтер _____ Шумкова Г. А.
(подпись) (расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СУБАРУ МОТОР»

ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Субару Мотор» (далее – Общество):

- зарегистрировано Московской регистрационной палатой – свидетельство № 102.983 от 26.05.2000 года;
- внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением МНС России по г. Москве за № ОГРН 1027700174920, 30.08.2002 года, свидетельство 77 № 004891006.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества:

- 12300 – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ);
- 34 – Совместная частная и иностранная собственность (ОКФС).

Общество зарегистрировано по адресу: 115280, Российская Федерация, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 21А, эт. 2, а также имеет обособленное подразделение на территории Московской области.

Общество не имеет открытых филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 53 человека.

Краткая характеристика деятельности Общества

Общество было образовано в 2000 году. Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля автотранспортными средствами, запасными частями и аксессуарами, а также техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

В связи с событиями, раскрытыми в пункте 1.2 Пояснительной записки поставки автотранспортных средств, а также запасных частей из санкционного списка от материнской компании были приостановлены. Компания продолжает осуществлять гарантийную деятельность и продажу запасных частей и аксессуаров.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц,

установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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

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

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций (в послед. ред. от 19.04.2019 года), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 года № 86, а также с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года № 204н.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022, если стоимость актива больше 100 000 руб.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этого актива. Учет НМА со сроком использования менее 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. отражаются Обществом как расходы будущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество проводит проверку НМА на обесценение один раз в год на конец отчетного года. Общество учитывает изменение балансовой стоимости НМА или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом № 217н.

Переоценка НМА не осуществляется.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом Генерального директора при принятии НМА к учету.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов принимается равной нулю.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

2.2. Основные средства, незавершенное строительство и арендованное имущество

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года № 204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, при этом активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Срок полезного использования по объектам основных средств установлен Обществом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Общество признает ликвидационную стоимость равной нулю в следующих случаях:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

По статье «Основные средства» в бухгалтерском балансе также отражены права пользования активом.

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 года № 208н.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательства по аренде отражаются в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Общество признает справедливую стоимость права пользования активом равной сумме признанного обязательства по аренде в случае, если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора аренды в конце срока аренды не предполагается.

Общество применяет упрощение практического характера для договоров, содержащих компонент аренды и компонент, не являющийся арендой.

2.3. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н (в послед. ред. от 20.11.2018 года).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.4. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе отражаются расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов» с остаточным сроком полезного использования на дату составления бухгалтерской отчетности более одного года.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены сырье и материалы, товары для перепродажи, а также товары отгруженные.

В составе сырья и материалов отражены материалы, топливо, запасные части обменного фонда, техническая литература.

По статье «товары для перепродажи» отражены готовая продукция и товары на складах, а именно: автомобили (в том числе в разборе), запасные части, аксессуары, тара под товаром и порожняя.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ (товаров) является:

- по автомобилям – индивидуальный ВИН-код каждого автомобиля;
- по запчастям и аксессуарам – номенклатурный номер;
- по прочему имуществу, предназначенному для перепродажи – номенклатурный номер.

Автомобили, запасные части и аксессуары, предназначенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости, с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов.

Фактической себестоимостью иных товаров признается сумма фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При выбытии запасов их оценка в зависимости от группы (вида) производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы (автомобили, запасные части);
- по средней себестоимости (прочие).

Оценка запасов при списании (отпуске) по себестоимости каждой единицы производится включая все расходы, связанные с ее приобретением.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

По автомобилям, запасным частям, аксессуарам и прочим запасам Общество создает резерв под снижение материальных ценностей. Расчет величины резерва по автомобилям, запасным частям и аксессуарам производится ежемесячно, по автомобилям в разборе – ежеквартально. По прочим запасам расчет величины резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По статье «товары отгруженные» отражена стоимость товаров, отгруженных дилерам по договорам поставки.

2.6. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты

2.6.1. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В составе показателя бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются краткосрочные депозитные вклады в кредитной организации со сроком размещения более 3 месяцев.

Проценты к получению по указанному вкладу относятся на прочие доходы на последнее число каждого отчетного месяца, исходя из действующих условий договора, и отражаются в статье «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.6.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях. Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты, выданные займы), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Проценты к получению по краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относятся на прочие доходы на последнее число каждого отчетного месяца, исходя из действующих условий договора, либо в день закрытия и отражаются в статье «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- взаиморасчеты по гарантийным обязательствам;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.7. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражается задолженность покупателей и заказчиков, задолженность поставщиков по авансам выданным, переплата по налогам и взносам во внебюджетные фонды и прочая дебиторская задолженность.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности.

2.8. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

- суммы НДС, начисленные при отгрузке товаров, выручка от продажи которых на отчетную дату не может быть признана в бухгалтерском учете;
- расходы, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов» с остаточным сроком полезного использования на дату составления бухгалтерской отчетности менее одного года.

2.9. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

В отчетности Общества обязательства по полученным кредитам и займам отражены в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями договора (соглашения).

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.10. Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей товаров, текущая задолженность по налогам и прочая кредиторская задолженность.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н.

В составе оценочных обязательств Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- обязательства Общества по предстоящей оплате отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками. Резерв создается с целью своевременного отражения в составе расходов обязательств Общества по оплате отпуска и прочих обязательств перед работникам;
- обязательства Общества в отношении судебных, в том числе, в случае привлечения Общества в качестве третьего лица, и досудебных претензиям. Формирование резерва производится ежемесячно и регламентируется методикой оценки степени риска по судебным делам Общества, утвержденной вышеуказанным приказом по внутренней деятельности. При признании данного оценочного обязательства его величина в размере, необходимом непосредственно для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату, относится на прочие расходы;
- обязательства Общества в отношении стимулирующих выплат в адрес покупателя. Резерв по предоставлению стимулирующих выплат формируется с целью достоверного и равномерного отражения обязательств в отчетности с учетом новой информации по ожидаемым будущим выплатам согласно регулярно проводимым бонусным кампаниям по стимулированию продаж автомобилей, запасных частей и аксессуаров Subaru. При признании данного оценочного обязательства его величина в размере, необходимом непосредственно для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату, относится на прочие расходы;
- обязательства Общества, возникающие из условий действия продленной гарантии на автомобили (с 4-го по 5-й год включительно с даты продажи автомобиля), предоставляемой за счет Общества Резерв по продленной гарантии на автомобили создается в месяце признания выручки по автомобилям, проданным на условиях действия на них продленной гарантии. В соответствии с п.20 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства со сроком исполнения, превышающим 12 месяцев, при их признании подлежат дисконтированию. Дисконтирование оценочного обязательства производится с применение ставки дисконтирования. Общество исходит из предположения, что ставка дисконтирования может быть привязана к ключевой ставке Банка России. Таким образом, в бухгалтерском учете признано обязательство по приведенной стоимости. Обществом производится ежемесячное наращивание приведенной стоимости до суммы обязательства. При признании данного оценочного обязательства его величина относится на издержки обращения по продаже автомобилей;

- прочие предстоящие обязательства Общества.

2.12. Выручка и себестоимость продаж

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражается выручка и себестоимость от продажи автомобилей, запасных частей и аксессуаров.

Указанные виды доходов и расходов Общество относит к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Себестоимость проданных товаров включает в себя расходы, связанные с приобретением товаров, а именно: цена поставщика, расходы на таможенное оформление (в т.ч. таможенные пошлины, акцизы, сборы), обработку, хранение и транспортировку товаров до центральных складов.

2.13. Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражаются расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку товаров до склада, складские услуги, упаковку товара, доставку до дилера запасных частей и аксессуаров, рекламу и прочие расходы.

Порядок признания коммерческих расходов приведен ниже:

- по запасным частям и аксессуарам признаются в составе расходов на продажу товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- расходы на хранение автомобилей подлежат учету в составе расходов на продажу и списываются в полном объеме на дату реализации конкретных автомобилей;
- расходы по доставке автомобилей до дилера подлежат учету в составе расходов на продажу и списываются в полном объеме на дату реализации конкретных автомобилей при условии продажи товара «дата продажи – дата получения от покупателя полной суммы покупной цены за автомобиль» и списываются в полном объеме на дату передачи автомобиля покупателю при условии продажи товара «место продажи – место нахождение покупателя»;
- учет дополнительных расходов, связанных с реализацией автомобилей, таких как расходы на изготовление гарантийных книжек и руководств пользователя автомобилей, ведется с использованием счета 44 «Издержки обращения. Коммерческие расходы» и списываются по итогам периода в полном объеме на счета учета себестоимости реализованного товара (без распределения на остаток товара);
- дополнительные коммерческие расходы признаются в составе расходов на продажу товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражаются общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, расходы на аренду помещений, командировочные расходы, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость проданных товаров.

2.15. Прочие доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 года № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество руководствовалось ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 года № 86, с учетом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года № 204н.

3.1. Переход на ФСБУ 14/2022

Принятые с 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов представлены в Пояснении 2.1.

В бухгалтерской отчетности произведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022, эффект которой представлен ниже.

Влияние на нераспределенную прибыль отражено в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года.

(тыс. руб.)

Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Нематериальные активы	3 992	27 174	31 166
Отложенные налоговые активы	74 339	5 711	80 050
Прочие внеоборотные активы	27 888	(27 651)	237
Прочие оборотные активы	5 314	(905)	4 409
Отложенные налоговые обязательства	(5 182)	(5 435)	(10 617)
Нераспределенная прибыль	(741 828)	1 106	(740 722)

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Основные средства

В составе основных средств отражены права пользования активом. Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе основных средств	Срок полезного использования, мес.	На 31.12.2023 года	Пересмотр стоимости	Начислено амортизации	На 31.12.2024 года
Права пользования активом	-	16 639	1 756	9 436	8 959
в том числе:					
офис по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 21А, эт. 2	12	15 440	1756	8 237	8 959
офис по адресу: Московская обл., д. Жуково, ул. Хвойная, д. 2	-	1 199	-	1 199	-

4.2. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Программные продукты приобретенные	348	-	39 555
Сертификаты на систему Глонасс, медстрахование работников, прочие расходы	27	237	13 362
Итого	**375**	**237**	**52 917**

4.3. Запасы

Изменение стоимости запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе запасов	Стоимость		
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Запчасти и аксессуары	334 529	131 770	173 642
Автомобили	74 409	50 239	384 050
Прочие	64 765	65 087	80 385
Итого	**473 703**	**247 096**	**638 077**

4.4. Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов), включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость		
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Страхование (счет 97.21)	2 256	2 557	2 982
НДС, начисленный при отгрузке	2 101	1 622	10 889
Программные продукты приобретенные (счет 97.21)	481	230	698
Итого	**4 838**	**4 409**	**14 569**

4.5. Дебиторская задолженность

Изменение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Активы, отражаемые в составе дебиторской задолженности	Стоимость		
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Авансы выданные	1 092 826	1 207 633	1 266 253
Задолженность покупателей и заказчиков	55 926	57 366	161 045
Прочая задолженность, включая авансы, выданные таможенным органам	24 679	8 425	12 158
Итого	**1 173 431**	**1 273 424**	**1 439 456**

4.6. Финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты

4.6.1. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 года отражен депозитный вклад в кредитной организации со сроком размещения более 3 месяцев. Депозитный вклад в сумме 350 000 тыс. руб. представляет собой обеспечение исполнения обязательств по договору поручительства в пользу связанной стороны.

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях:

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.2024 года		На 31.12.2023 года		На 31.12.2022 года	
	Процентная ставка	Стоимость	Процентная ставка	Стоимость	Процентная ставка	Стоимость
ИНГОССТРАХ БАНК АО	20,50%	350 000	-	-	-	-
Итого		**350 000**	-	-	-	-

4.6.2. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о краткосрочных депозитных вкладах в кредитных организациях:

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.2024 года		На 31.12.2023 года		На 31.12.2022 года	
	Процентная ставка	Стоимость	Процентная ставка	Стоимость	Процентная ставка	Стоимость
Ярославский РФ АО «Россельхозбанк»	21,86% - 22,78%	581 000	-	-	-	-
Ярославский РФ АО «Россельхозбанк»	18,30%	1 000	-	-	-	-
ПАО «Банк Уралсиб»	-	-	13,98% - 14,94%	1 413 400	6,72% - 7,53%	1 816 000
Итого	**X**	**582 000**	**X**	**1 413 400**	**X**	**1 816 000**

В составе денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 года также отражены займы, выданные связанной стороне, в размере 1 501 200 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 1 040 000 тыс. руб.). Указанные депозиты и выданные займы являются краткосрочными со сроком погашения менее 3 месяцев.

4.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Обязательства, отражаемые в составе кредиторской задолженности	Стоимость		
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Поставщики и подрядчики	32 014	62 739	45 155
Расчеты с прочими кредиторами	31 207	34 754	217 537
Итого	**63 221**	**97 493**	**262 692**

4.8. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены обязательства Общества по аренде. Изменение балансовой стоимости обязательства по договорам аренды представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Обязательства, отраженные в составе прочих обязательств	На 31.12.2023 года	Проценты начисленные	Пересмотр стоимости	Выплата арендных платежей	На 31.12.2024 года
Обязательства по аренде	19 425	2 820	1 756	12 840	11 161
в том числе:					
офис по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 21А, 2 этаж	17 978	2 755	1756	11 465	11 024
офис по адресу: МО, д. Жуково, ул. Хвойная, д. 2	1 447	65	-	1375	137

Сроки погашения обязательств по аренде представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Срок погашения обязательства	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
До 1 года	12 257	12 322
Более 1 года	-	10 810
Эффект дисконтирования	(1 096)	(3 707)
Итого обязательства по аренде	**11 161**	**19 425**
в том числе: долгосрочные	-	9 811
краткосрочные	11 161	9 614

4.9. Отложенные налоги

Соотношение величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, рассчитанного по налоговой ставке 20%, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	База	Налог на прибыль	База	Налог на прибыль
Прибыль до налогообложения/ условный расход по налогу на прибыль	**145 702**	**29 140**	**233 046**	**46 609**
1. ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ	**26 971**	**5 394**	**42 332**	**8 466**
2. ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ				
2.1 Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(2 387)	(477)	(2 704)	(541)
2.2 Оценочные обязательства	(2 138)	(428)	(65 695)	(13 139)
2.3 Рекламные и маркетинговые расходы	(360)	(72)	(480)	(96)
2.4 Расходы будущих периодов	(15 661)	(3 132)	(1 772)	(354)
2.5 Прочие вычитаемые разницы	(28 276)	(5 655)	23 693	4 738
ИТОГО ВЫЧИТАЕМЫХ РАЗНИЦ	**(48 822)**	**(9 764)**	**(46 958)**	**(9 392)**
3. НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ	**13 685**	**2 737**	**22 084**	**4 417**
Текущий налог на прибыль	**137 536**	**27 507**	**250 504**	**50 101**

В составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2024 год отражен эффект от изменения (увеличения) ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года в размере 15 601 тыс. руб.

4.10. Оценочные обязательства

Движение по оценочным обязательствам представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Стоимость		
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Резерв на предстоящую оплату отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками	86 948	85 629	88 117
Резерв по стимулирующим выплатам дилерам	70 881	36 898	56 573
Резерв по гарантийной деятельности	47 503	42 490	42 322
Резерв по судебным делам	30 489	56 188	34 640
Резерв по досудебным претензиям	9 084	11 479	2 686
Резервы по прочим предстоящим расходам	3 822	5 960	80 000
Итого	**248 727**	**238 644**	**304 338**

4.11. Выручка и себестоимость продаж

В составе выручки и себестоимости продаж по обычным видам деятельности за 2023 год отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Выручка	Себестои-мость продаж	Валовая прибыль
Продажи запасных частей и аксессуаров	654 230	336 998	317 232
Продажи автомобилей	550 407	381 155	169 252
Итого	**1 204 637**	**718 153**	**486 484**

В составе выручки и себестоимости продаж по обычным видам деятельности за 2024 год отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Выручка	Себестои-мость продаж	Валовая прибыль
Продажи запасных частей и аксессуаров	684 518	411 806	272 712
Услуги	44	-	44
Итого	**684 562**	**411 806**	**272 756**

Сумма выручки продаж на экспорт в 2024 году составила 9 342 тыс. руб. (в 2023 году – 10 602 тыс. руб.).

4.12. Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда сотрудников коммерческих департаментов	135 744	124 784
Отчисления на социальные нужды	34 129	31 619
Складские услуги	20 538	19 364
Доставка дилерам запчастей и аксессуаров	16 861	14 863
Расходы на рекламу	3 875	37 104

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие (включая восстановление неиспользованных резервов)	3 009	(4 374)
Итого	**214 156**	**223 360**

4.13. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	57 820	54 099
Амортизационные отчисления	22 881	20 114
Услуги консультантов	21 940	22 480
Отчисления на социальные нужды	14 537	13 708
Информационные услуги	11 487	22 128
Командировочные расходы	8 233	4 117
Прочие	25 878	37 340
Итого	**162 776**	**173 986**

4.14. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

(тыс. руб.)

Прочие доходы (строка 2340 ОФР)	За 2024 год	За 2023 год
Доходы по гарантийным обязательствам производителя	115 852	113 769
Движение по резервам на стимулирование продаж	62 226	54 523
Движение по резервам по судебным делам	54 762	16 918
Курсовые разницы (нетто)	-	35 380
Прочие доходы	38 558	42 677
Итого (строка 2340 ОФР)	**271 398**	**263 267**

(тыс. руб.)

Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)	За 2024 год	За 2023 год
Движение по резервам на стимулирование продаж	179 792	106 700
Расходы по гарантийным обязательствам производителя	133 630	121 449
Движение по резервам по судебным делам	28 668	49 934
Курсовые разницы (нетто)	3 853	-
Прочие расходы	107 916	49 090
Итого (стр. 2350 ОФР)	**453 859**	**327 173**

В составе строки курсовые разницы (нетто) за 2024 год включены положительные курсовые разницы в размере 4 920 тыс. руб. и отрицательные курсовые разницы в размере 8 773 тыс. руб.

В составе строки курсовые разницы (нетто) за 2023 год включены положительные курсовые разницы в размере 47 659 тыс. руб. и отрицательные курсовые разницы в размере 12 279 тыс. руб.

4.15. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным и финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В состав прочих поступлений от текущей деятельности входят:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по займам выданным	220 771	53 869
Проценты банка	149 975	158 759
Прочие доходы, в том числе по претензиям	17 770	19 223
Итого	**388 516**	**231 851**

В состав прочих платежей по текущей деятельности входят:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выплаты дилерам по бонусным кампаниям	84 834	73 413
Налог на добавленную стоимость (нетто)	24 966	112 351
Возмещение по гарантии (нетто)	21 297	5 993
Таможенные платежи	6 975	9 506
Прочие выплаты, в том числе по страховым случаям	22 698	95 797
Итого	**160 770**	**297 060**

В составе строки возмещение по гарантии (нетто) за 2024 год включены полученные денежные средства от производителя по гарантии в размере 113 159 тыс. руб. и платежи денежных средств дилерам по гарантии в размере 134 456 тыс. руб.

В составе строки возмещение по гарантии (нетто) за 2023 год включены полученные денежные средства от производителя по гарантии в размере 110 803 тыс. руб. и платежи денежных средств дилерам по гарантии в размере 116 796 тыс. руб.

4.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.16.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск;
- правовые риски.

4.16.2. Раскрытие информации о кредитных рисках

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности (депозитные вклады), прочей дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по бухгалтерской отчетности контрагентов отделом по юридическим вопросам и управлению рисками, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки товаров. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024 года.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов и заканчивая обращением в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко выполнять мониторинг деятельность таких банков.

На дату утверждения бухгалтерской отчетности введенные санкции не оказали негативного влияния на погашение дебиторской задолженности.

4.16.3. Раскрытие информации о риске ликвидности.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов, займов от материнской компании. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имело задолженности по кредитам/займам. Повышение ключевой ставки с 16% до 21% во второй половине 2024 года положительно сказалось на процентных доходах Общества от размещения свободных денежных средств на банковских депозитах, а также от выдачи займов.

4.16.4. Раскрытие информации о валютных рисках.

У Общества возникают обязательства в валюте по поставкам запасных частей, а также иные обязательства.

Наличие и движение обязательств, выраженных в иностранной валюте:

Наименование показателя	Обязательства, выраженные в японских йенах (тыс. йен)	Обязательства, выраженные в долларах США (тыс. долл.)	Обязательства, выраженные в евро (тыс. евро)	Обязательства, выраженные в юанях (тыс. юаней)
Остаток на 31.12.2023 года	-	-	4	-
Возникло	173 181	1 914	11	1
Погашено	173 181	1 914	15	1
Остаток на 31.12.2024 года	-	-	-	-

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату, составил:

- доллар США – 101,6797 руб./1 долл.США;
- евро – 106,1028 руб./1 евро;
- японские йены – 64,3746 руб./100 японских йен;
- юань – 13,4272 руб./1 юань.

4.16.5. Раскрытие информации о правовых рисках

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим

применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления крайне мала в связи с кратным снижением сделок с иностранными взаимозависимыми лицами.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Кроме того, в настоящее время Российские налоговые органы не осуществляют обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами некоторых стран, в частности с Японией. В связи с чем у Общества существует риск получения дополнительных требований и штрафов от Российских налоговых органов, касательно страновых отчетов материнской компании.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По внешнеэкономическим сделкам в соответствии с пунктом 3 статьи 105.14 НК РФ, сделки, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, признаются контролируемыми, если сумма доходов по таким сделкам с одним лицом (лицами) за соответствующий календарный год превышает 120 млн руб. Объем сделок между Обществом и иностранными взаимозависимыми лицами в 2024 году не достиг указанного суммового порога.

4.17. Информация о связанных сторонах

4.17.1. Перечень связанных сторон

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации со смешанным капиталом. Размер долей Участников Общества и их номинальная стоимость на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года составляет:

Наименование Участников	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля участия в капитале, %
Sojitz Corporation (Акционерная компания «Содзицу»)	615 914,10	65,13
Subaru Corporation (Субару Корпорейшн)	315 848,40	33,40
ООО «У Сервис+»	13 891,50	1,47
Итого	**945 654,00**	**100,00**

Все вышеназванные компании являются для Общества связанными сторонами и непосредственно участвуют в деятельности Общества.

Общество не имеет долей в уставных капиталах других компаний, поэтому не имеет других лиц, находящихся в своей зависимости.

Таким образом, в состав связанных с Обществом лиц входят:

- Sojitz Corporation – материнская компания (Участник 1):
  - ООО «Санрайз Групп»;
- Subaru Corporation – связанная сторона под общим контролем (Участник 2);
- ООО «У Сервис +» - связанная сторона под общим контролем (Участник 3):
  - ООО «АДС-Карго».

4.17.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

4.17.2.1. Закупки у связанных сторон

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид закупок	За 2024 год	За 2023 год
Sojitz Corporation	запасные части	81 638	21 603
Sojitz Corporation	услуги / прочие расходы	14 293	19 833
ООО «АДС-карго»	услуги / прочие расходы	32 272	36 947
ООО «Санрайз Групп»	услуги / прочие расходы	16 131	35 192
ООО «У Сервис +»	услуги / прочие расходы	-	105
Итого		**144 334**	**113 680**

4.17.2.2. Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид продаж	За 2024 год	За 2023 год
Sojitz Corporation	услуги / прочие доходы	140	102
Subaru Corporation	услуги / прочие доходы	5	4
ООО «Санрайз Групп»	автомобили и запасные части	387 724	670 353
ООО «Санрайз Групп»	услуги / прочие доходы	12 499	88 863
ООО «У Сервис+»	автомобили и запасные части	32 266	84 508
Итого		**432 634**	**843 830**

4.17.2.3. Прочие операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операций	За 2024 год	За 2023 год
Subaru Corporation	поступление гарантийного возмещения	136 842	135 432
Subaru Corporation	поступление возмещения по прочим расходам	5 693	4 131
ООО «АДС-карго»	поступление в счет возмещения ущерба	61	221
ООО «Санрайз Групп»	выплата бонусов	(50 736)	(42 244)
ООО «Санрайз Групп»	выплата гарантийного возмещения	(55 748)	(49 651)
ООО «Санрайз Групп»	проценты к получению	206 507	-
ООО «Санрайз Групп»	выплата страхового возмещения	(87)	(413)
ООО «Санрайз Групп»	поступление в счет погашения штрафа	-	23
ООО «У Сервис+»	выплата бонусов	(2 328)	(3 377)
ООО «У Сервис+»	выплата гарантийного возмещения	(4 451)	(7 598)

Наименование связанной стороны	Вид операций	За 2024 год	За 2023 год
ООО «У Сервис+»	поступление в счет погашения штрафа	-	12
Итого		**235 753**	**36 536**

4.17.2.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид обязательства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Sojitz Corporation	автомобили и запасные части	1 036 612	-
Sojitz Corporation	прочие услуги	55	-
Subaru Corporation	прочие услуги	199	-
ООО «АДС-карго»	прочие услуги	-	2 919
ООО «Санрайз Групп»	запасные части	32 098	-
ООО «Санрайз Групп»	прочие услуги	-	15 840
ООО «У Сервис+»	запасные части	1 982	-
Итого		**1 070 946**	**18 759**

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид обязательства	Дебиторская задолженность	Кредиторская Задолженность
Sojitz Corporation	автомобили и запасные части	1 127 433	-
Sojitz Corporation	прочие услуги	4 116	-
Subaru Corporation	прочие	226	-
ООО «АДС-карго»	складские услуги	88	1 770
ООО «АДС-карго»	прочие	-	137
ООО «Санрайз Групп»	запасные части	28 099	-
ООО «Санрайз Групп»	прочие услуги	2 090	1 500
ООО «У Сервис+»	запасные части	3 400	-
Итого		**1 165 452**	**3 407**

4.17.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Состав правления Общества в 2024 году:

- Смаженный Игорь Вячеславович - Генеральный директор

Состав правления Общества в 2023 году:

- Смаженный Игорь Вячеславович - Генеральный директор (дата приема – 01.03.2023 года)
- Окада Такэси – Генеральный директор (дата увольнения – 28.02.2023 года).

Заработная плата выплачивается в соответствии с условиями Трудовых контрактов.

Никаких краткосрочных и долгосрочных обязательств, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, а также вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе перед Руководством Общество не имеет.

Выплаты управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах:

(тыс. руб.)

Вид выплаты	За 2024 год	За 2023 год
Сумма выплаченной заработной платы управленческому персоналу	3 152	3 286
Налоговые выплаты (НДФЛ)	541	705
Выплаты по очередным отпускам	224	183
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	16	17
Медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.	-	73
Итого	**3 933**	**4 264**

Вышеперечисленные выплаты являются краткосрочными. Трудовые договоры и иные нормативно локальные документы не предусматривают долгосрочных выплат.

4.18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период, не произошло.

Руководитель Смаженный И. В.

Главный бухгалтер Шумкова Г. А.

10 марта 2025 года