Общество с ограниченной ответственностью
«БМВ Русланд Трейдинг»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I. Общие сведения 11
1. Информация об Обществе 11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 12
II. Учетная политика 14
1. Основа составления 14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 14
4. Основные средства 15
5. Права пользования активами 16
6. Запасы 16
7. Дебиторская задолженность 17
8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 17
9. Уставный капитал 18
10. Обязательства по аренде 18
11. Кредиторская задолженность 19
12. Оценочные обязательства и условные обязательства 19
13. Расчеты по налогу на прибыль 21
14. Доходы 21
15. Расходы 21
16. Изменения учетной политики с 2024 года 22
III. Раскрытие существенных показателей 23
1. Основные средства 23
2. Права пользования активами и обязательства по аренде 23
3. Налог на прибыль 25
4. Запасы 26
5. Дебиторская задолженность 26
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 26
7. Кредиторская задолженность 29
8. Оценочные обязательства 29
9. Доходы 29
10. Расходы 30
11. Информация о связанных сторонах 30
12. Условные обязательства 32

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью ООО «БМВ Русланд Трейдинг» (далее – «Общество»).

Местонахождение: 125315, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 70.

Общество зарегистрировано 15.07.1999 (свидетельство о регистрации № 101.331 от 15.07.1999, выдано Московской регистрационной палатой) и действует на основании Устава.

Основной вид деятельности: реализация автотранспортных средств и запасных частей к ним.

По состоянию на 31.12.2024 участником Общества с долей в размере 75% уставного капитала является иностранная компания БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх (Германия) и с долей в размере 25% – БМВ Фарцойгтехник Гмбх (Германия).

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 составил 335 450 тыс. руб., уставный капитал сформирован в размере 100% в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества.

В Совет директоров Общества входят: г-н Жан-Филипп Парэн с 01.04.2022 по 31.03.2025 (Председатель Совета директоров Общества), г-н Кристиан Юрген с 13.11.2024 по 12.11.2027, г-н Феликс Циммерман до 12.11.2024 г-н Кристиан Галли с 07.12.2024 по 06.12.2027.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Шрамко Ирина Анатольевна.

Главным бухгалтером Общества является Митрохина Марина Васильевна.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности следующих обособленных подразделений:

- Обособленное подразделение Общества в г. Калининград, расположенное по адресу: г. Калининград, Ленинский проспект, д. 30 (офис 705б);
- Обособленное подразделение Общества в г. Москва, расположенное по адресу: г. Москва, Правобережная ул., д. 1;
- Обособленное подразделение Общества в г. Москва, расположенное по адресу: г. Наро-Фоминск, территория «Промышленного округа в форме многофункционального парка «Бекасово-Пожитково», стр. 3.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 100 человек (2023 г.: 110 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 г. сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 г. валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2023 Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 г. и до 26.07.2024 составляла 16%, с 26.07.2024 составляла 18%, с 13.09.2024 – 19%, а с 25.10.2024 была повышена до 21%.

В июне 2024 г. США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Указанные события оказали влияния на возможность Общества импортировать товары (автомобили, мотоциклы и отдельные запасные части), которые представлены в ассортименте товаров, реализуемых Обществом в России, что привело к снижению выручки Общества от основной деятельности.

Общество продолжает реализацию товаров (запасных частей) дилерам, в отношении которых не вводилось санкций со стороны ЕС и США, и продолжает оказывать услуги по гарантийным обязательствам с учетом вышеуказанных ограничений. Общество располагает достаточными оборотными средствами для исполнения обязательств перед контрагентами, сотрудниками и иными заинтересованными лицами, а его руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных обязательствах, а также составляющих капитала приводятся в бухгалтерской отчетности или пояснении к ней в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения Общества.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 1.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи).

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка автомобилей, мотоциклов и оборудования производится по методу себестоимости каждой единицы запасов.

При выбытии оценка запасных частей производится по методу средневзвешенной себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Платежи по бонусам дилерам уменьшают поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Исходя из приведенных в ПБУ 23/2011 примеров, и сложившейся практики, под короткими сроками возврата, подразумевается срок до трех месяцев.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство под обратный выкуп и отзывную кампанию;
- оценочное обязательство на защиту инвестиций дилера;
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается исходя из процентного отношения, которое определяется, как доля фактически понесенных расходов по гарантийным обязательствам в объеме выручки от реализации товаров с условиями гарантии за предшествующие 3 года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство под обратный выкуп рассчитывается исходя из средней рыночной цены и количества автомобилей и мотоциклов гарантийного парка за трехлетний гарантийный период, учитывая положения законодательства РФ о защите прав потребителей. При создании данного оценочного обязательства учитываются ограничения по поставкам запасных частей в связи с санкциями Европейского Союза, и практика урегулирования судебных и досудебных разбирательств, включая пени, штрафы и неустойки, связанные с рисками возврата автомобилей и мотоциклов.

Оценочное обязательство под отзывную кампанию (замена радиатора системы EGR) рассчитывается в отношении автомобилей по VIN-номерам, попадающим под отзывную кампанию, для последующего покрытия расходов, связанных с обращением по данной кампании со стороны автовладельцев в течение 10 лет.

Оценочное обязательство на защиту инвестиций дилера создается исходя из подтвержденного объема производства на момент создания оценочного обязательства. При создании данного оценочного обязательства учитываются потери маржи дилерских центров из-за отсутствия поставок автомобилей и мотоциклов.

Суммы начисленного (восстановленного) оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, под обратный выкуп, на защиту инвестиций дилера включаются в состав себестоимости продаж, прочих оценочных обязательств – в состав коммерческих расходов.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

– *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* отчета о финансовых результатах – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

14. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи товаров и от оказания услуг.

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров и в момент перехода права собственности на товары покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает коммерческие расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

16. Изменения учетной политики с 2024 года

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 г.:

а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.

б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка основных средств на обесценение не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2024.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Для всех объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- 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.

Амортизация основных средств

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Транспортные средства	3 – 7
Другие виды основных средств	2 – 10

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисное здание	10
Тренинг-центр	4
Склад	5

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 1.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса)	346 059	306 170	218 173
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса)	921 603	1 243 857	1 341 502
Итого обязательства по аренде	**1 267 662**	**1 550 027**	**1 559 675**

Проценты по арендным обязательствам

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из процента, который прибавляется банками к ставке RUSFAR (с англ. Russian Secured Funding Average Rate). RUSFAR – это индикатор денежного рынка, который отражает стоимость обеспеченных денег и рассчитывается на базе – РЕПО с центральным контрагентом (ЦК) с клиринговыми сертификатами участия (КСУ). Данный тип обеспечения наиболее удачен для расчета индикаторов стоимости денег, так как выпущен для заключения сделок РЕПО с ЦК и исключает стоимость заимствования ценной бумаги.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах)	203 296	203 152
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**203 296**	**203 152**

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	16 714	20 201
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	**16 714**	**20 201**

3. Налог на прибыль

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	3 373 485	1 046 024
Условный расход по налогу на прибыль	(674 697)	(209 205)
Изменение отложенных налоговых активов	(244 019)	(430 195)
в т.ч.:		
погашение ОНА	(244 019)	(430 195)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 837)	(2 359)
в т.ч.:		
начисление ОНО	(1 837)	(2 359)
Постоянные налоговые расходы (налоговый эффект)	198 518	406 689
Текущий налог на прибыль	(627 359)	(183 340)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	3 136 796	916 698

В 2024 году Общество скорректировало расчеты отложенных налогов на 31.12.2024, что привело к уменьшению отложенного налогового актива на 1 050 634 тыс. руб. и увеличению отложенного налогового обязательства на сумму 189 458 тыс. руб. Суммарный эффект от корректировки на сумму 1 240 092 тыс. руб. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Вычитаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового актива, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства, амортизацию основных средств, бонусов дилерам.

Налогооблагаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового обязательства, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи основных средств.

Постоянные налоговые расходы представлены непринимаемыми в целях налогообложения прибыли расходами, такими как расходы на маркетинговые мероприятия, оценочные обязательства под обратный выкуп, сверхнормативные расходы и другие расходы.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2024 г., 20% – в 2023 г.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 525 317 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 63 383 тыс. руб. Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов в размере 461 934 тыс. руб. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

В 2023 г. по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах были отражены расходы по налогу на сверхприбыль в размере 669 219 тыс. руб.

4. Запасы

Расшифровка товаров для перепродажи по видам товаров:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Запасные части	1 394 445	1 410 870	1 590 647
Автомобили	424 381	513 738	766 384
Резерв под снижение стоимости	(89 371)	(120 525)	(200 784)
Итого	**1 729 455**	**1 804 083**	**2 156 247**

По состоянию на 31.12.2024 стоимость отгруженных дилерам автомобилей, право собственности на которые сохраняется за Обществом, в ценах приобретения составила 3 тыс. руб. (на 31.12.2023: 3 тыс. руб., на 31.12.2022: 3 тыс. руб.).

5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 баланс дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками включает:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность покупателей по поставкам запасных частей	340 355	352 520	93 510
Задолженность покупателей по оказанным услугам	40 964	46 835	31 926
Задолженность покупателей по поставкам автомобилей	-	-	431 636
Задолженность покупателей по признанным санкциям за просрочку сроков оплаты	-	-	213
Резерв по сомнительным долгам	(6)	(291)	(96)
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	345	(15)	7 211
Итого	**381 658**	**399 049**	**564 400**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета	28 182 734	12 153 970	33 438 705
Депозитные счета	15 176 000	29 856 000	11 276 000
Валютные счета, евро	37 587	18 386	4 992
Касса организации	1	67	1
Прочие специальные счета	-	-	644
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	**43 396 322**	**42 028 423**	**44 719 698**

Прочие специальные счета включают в себя таможенные карточки, размещенные на счетах в АО «СЭБ банк».

В 2024 г. Общество осуществляло краткосрочные депозитные вклады. Процентные ставки по этим депозитам составляли от 2% до 20,9% годовых в рублях (2023 г.: 4,61% годовых в рублях).

Доходы по депозитным вкладам отражены в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Наименование банка	Сумма, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
ООО «БМВ Банк»	1 480 966	-
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	1 338 844	1 014 647
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	281 247	170 097
АО «АйСиБиСи Банк»	254 220	234 726
АО «ОТП Банк»	224 430	165 097
АО «СЭБ Банк»	4 953	25 098
АО «Райффайзенбанк»	-	33
Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**3 584 660**	**1 609 698**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных по состоянию на 31.12.2024 приведена в таблице:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	23.12.2024	23.01.2025	31	6 254 000	17,1%	90 765
АО «АйСиБиСи Банк»	06.12.2024	10.01.2025	35	5 800 000	8,5%	47 181
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	25.12.2024	24.01.2025	30	1 315 000	18,75%	20 254
АО «ОТП Банк»	09.12.2024	09.01.2025	31	1 000 000	12%	10 172
АО «ОТП Банк»	26.12.2024	09.01.2025	14	530 000	12%	2 437
АО «СЭБ банк»	28.12.2024	09.01.2025	12	277 000	2 %	182
Итого				**15 176 000**		**170 991**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных по состоянию на 31.12.2023 г. приведена в таблице:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	21.12.2023	11.01.2024	21	14 859 500	12%	102 592
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	26.12.2023	11.01.2024	16	5 606 000	12%	29 489
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	21.12.2023	22.01.2024	32	3 250 000	14%	39 890
АО «ОТП Банк»	28.12.2023	11.01.2024	14	3 087 000	8%	9 472
АО «АйСиБиСи Банк»	26.12.2023	11.01.2024	16	2 858 500	7,5%	9 398
АО «СЭБ банк»	28.12.2023	09.01.2024	11	195 000	2 %	118
Итого				**29 856 000**		**190 959**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных по состоянию на 31.12.2022 приведена в таблице:

Банк	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	20.12.2022	10.01.2023	21	5 061 000	4,8%	13 977
АО «СЭБ банк»	30.12.2022	09.01.2023	10	3 215 000	2 %	1 762
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	20.12.2022	10.01.2023	21	3 000 000	4,8%	8 285
Итого				**11 276 000**		**24 024**

Денежные средства Общества, размещенные на рублевых и валютных счетах в банках, распределены, как показано в таблице:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «БМВ Банк»	28 032 781	12 071 836	32 426 440
АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА»	6 254 876	20 465 560	8 061 536
АО «АйСиБиСи Банк»	5 806 054	2 858 995	-
АО «ОТП Банк»	1 552 305	3 088 563	-
АО «Кредит Европа Банк (Россия)»	1 315 278	3 250 100	-
АО «СЭБ Банк»	345 192	246 717	3 266 857
АО «Райффайзенбанк»	89 836	46 585	465 334
ООО «Дойче Банк»	-	-	499 530
Итого	**43 396 322**	**42 028 356**	**44 719 697**

Изменение в представлении показателей бухгалтерской отчетности

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской отчетности Общество внесло в бухгалтерскую отчетность отчетного года следующие изменения в формат представления показателей бухгалтерской отчетности:

В отчете о движении денежных средств за 2024 г. сумма процентов по депозитам представлена в отдельной строке 4114 «Проценты по депозитам» в составе поступлений от текущих операций. В бухгалтерской отчетности за прошлый год указанная сумма включалась в состав строки 4214 «Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

В связи с изменением представления сравнительные данные были скорректированы следующим образом:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение показателей 2023 г.				
4114	Проценты по депозитам	-	1 609 775	1 609 775
4214	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 609 775	(1 609 775)	-

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Доходы

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, оказанием услуг по видам:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи запасных частей	8 310 571	9 346 556
Выручка от продажи автомобилей	-	64 671
Выручка от оказания услуг	-	26 916
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**8 310 571**	**9 438 143**

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражаются следующие доходы:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Доходы по депозитным вкладам	3 584 633	1 609 698
Доходы по процентам, причитающимся в соответствии с договорами с дилерами за просрочку оплаты отгруженных товаров	27	77
Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**3 584 660**	**1 609 775**

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражаются следующие доходы:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Восстановление оценочного обязательства под обратный выкуп	966 565	-
Восстановление оценочного обязательства на защиту инвестиций дилеров	300 000	-
Положительные курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	271 050	28 478
Доходы от реализации основных средств	34 554	236 360
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	286	-
Восстановление начислений по бонусам и скидкам дилерам	-	1 364 376
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	3 733
Прочие доходы	290 909	154 111
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**1 863 364**	**1 787 058**

10. Расходы

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, оказанием услуг по видам:

Наименование	2024 г.	2023 г.
От продажи запасных частей	3 637 546	3 889 144
От продажи автомобилей	-	259 471
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	-	7 203
Резерв под снижение стоимости запасов	31 154	80 259
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**3 668 700**	**4 236 077**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с приобретением товара	2 951 933	2 055 274
Расходы на оплату труда	593 162	454 658
Расходы на информационное обеспечение	519 403	249 255
Амортизация	459 300	506 568
Расходы на оплату профессиональных услуг	227 495	235 634
Расходы по транспортировке	168 643	125 877
Риасходы на содержание арендуемых помещений	153 951	147 325
Прочие расходы	411 509	71 722
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**5 485 396**	**3 846 313**

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражаются следующие расходы:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Премии дилерам, относящиеся к прошлым периодам	308 982	656 316
Отрицательные курсовые разницы, подлежащие оплате в рублях	305 432	12 380
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	57 791	56 474
Расходы на услуги банков	7 305	3 346
Резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность от БМВ АГ	-	1 860 533
Оценочное обязательство под обратный выкуп	-	829 709
Расходы, связанные с реализацией основных средств, включая остаточную стоимость реализованных основных средств	-	55 333
Прочие расходы	348 208	24 891
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**1 027 718**	**3 503 410**

В 2023 г. Общество начислило оценочное обязательство под обратный выкуп автомобилей и мотоциклов. Обязательство сформировано на предполагаемые расходы, которые будет нести Общество в период с 01.01.2023 по 31.12.2032 по автомобилям и мотоциклам с обратном выкупом, что связано с санкционными ограничениями по поставке запасных частей в Россию.

11. Информация о связанных сторонах

Основное общество и другие связанные стороны

Информация об основном обществе представлена в примечании 1 «Информация об Обществе» раздела I данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество входит в международный концерн BMW AG (БМВ АГ). Все организации, входящие в состав международного концерна BMW AG (БМВ АГ), являются связанными сторонами Общества (другие связанные стороны).

Операции закупок от связанных сторон в 2024 г. и 2023 г. производились на обычных коммерческих условиях.

Кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Закупки у связанных сторон

Взаимоотношения с БМВ АГ осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции (товаров) и договоров об оказании информационно – консультационных и маркетинговых услуг.

Общество приобрело у БМВ АГ:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Запасные части	3 246 640	3 593 360
Услуги	283 044	217 343
Итого	**3 529 684**	**3 810 703**

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

В 2024 г. Обществом были произведены платежи в адрес БМВ АГ на сумму 3 441 119 тыс. руб. (2023 г. – 3 892 953 тыс. руб.). Данные платежи отражены по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность перед БМВ АГ по состоянию на 31.12.2024 составляет 71 712 тыс. руб. (31.12.2023 – 27 692 тыс. руб., 31.12.2022 – 109 942 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора и директора финансово-административного департамента.

В 2024 г. было выплачено краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) основному управленческому персоналу на общую сумму 46 609 тыс. руб. (2023 г. – 35 788 тыс. руб.) Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в 2024 г. и 2023 г. не производилось.

Дивиденды

В 2024 г. и в 2023 г. дивиденды участникам Общества не выплачивались в связи с запретом на выплату дивидендов по Указу президента РФ «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами» от 04.05.2022.

12. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» _____ Шрамко И. А.

Главный бухгалтер
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» _____ Митрохина М. В.

31 марта 2025 года