

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ЭфСиЭй РУС» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «бухгалтерской отчетности») АО «ЭфСиЭй РУС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 105120, г Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. 2-й Сыромятнический, д. 1, пом. 107.

Общество зарегистрировано 5 июля 2007 года.

Общество осуществляет оптовую торговлю запасными частями к автомобилям марок «Джип», «Крайслер» и «Фиат». Торговля осуществляется через сеть дилеров на территории Российской Федерации.

Численность работающих на 31 декабря 2024 года сотрудников составила 21 человек (31 декабря 2023 года: 15 человек, 31 декабря 2022 года: 47 человек).

Исполнительный орган Общества представлен Генеральным директором, Чикирисом Игорем Геннадьевичем..

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года физические лица, относящиеся к категории бенефициарных владельцев в целях применения закона 115-ФЗ у Общества отсутствуют.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в редакции от 11 апреля 2018 года), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т. ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, продолжают оказывать отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций и определенные ограничения на выплату дивидендов иностранным компаниям. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

С марта 2022 года импорт автомобилей приостановлен, импорт запасных частей снизился, в связи с санкциями в отношении определенных номенклатур запасных частей, соответственно, руководство Общества ожидает, что его деятельность в ближайшие годы будет ограничена только импортом и реализацией запасных частей для автомобилей марки «Джип» и «Фиат», не подвергшихся санкционным ограничениям со стороны ЕС и США. Общество также ожидает получение дополнительного дохода в виде процентов по банковским депозитам, который превысит сумму операционных расходов Общества.

По оценке руководства Общества, негативные последствия этих событий и условий могут оказать существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

руб.			
Валюта	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств;
- сроки аренды;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на выплату дилерам бонусов, скидок, компенсаций;
- резерв на гарантийное обслуживание;
- прочие оценочные обязательства.

Нематериальные активы

С 2024 года учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

Общество применило упрощенный (альтернативный) порядок перехода на ФСБУ 14/2022.

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

Затраты на приобретение нематериальных активов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку:

- не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования;
- отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Основные средства

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

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже.

Группы	Сроки полезного использования
Транспортные средства	От 5 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 3 до 5 лет

Лимит признания объекта основным средством составляет 40 тыс. руб. Стоимость объектов, не превышающих данный лимит отражается в составе расходов периода, в котором они приобретены.

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

Запасы

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

В качестве запасов принимаются активы:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации;
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

Товары учитываются на счетах бухгалтерского учета с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с их оценкой на счете 41 по учетной цене, которая равна контрактной цене для запасных частей и контрактной цене, увеличенной на таможенную пошлину и утилизационный сбор, для автомобилей.

При выбытии автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы, при выбытии запасных частей их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Авансы за приобретение запасов отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги и прочая дебиторская задолженность, взыскание которой может быть осложнено независимыми от Общества факторами. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Доходы

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

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от основной деятельности относятся доходы от торговли автомобилями, запасными частями и аксессуарами, продажи сервисных контрактов. Все остальные доходы относятся к прочим. Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных скидок (бонусов) покупателям.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы
- прочая реализация
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы

Расходы

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

Учет расходов ведется по каждому виду деятельности отдельно и по статьям затрат.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- себестоимость проданных товаров
- расходы на оплату труда
- амортизация основных средств
- консультационные расходы
- расходы на гарантийное обслуживание
- рекламные расходы
- расходы на транспортировку и страхование товаров от складов Общества до складов покупателей
- прочие расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- резерв на обесценение запасов
- резерв по сомнительным долгам
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки от списания дебиторской задолженности
- прочие расходы.

Аренда

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

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

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

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

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

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

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Обязательства по аренде

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

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

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

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

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в следующих случаях:

- 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.

Применение вышеуказанного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, результат купли-продажи иностранной валюты и прочее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

В отчете о движении денежных средств в строке 4121 «Направлено денежных средств поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражаются денежные потоки, связанные с оплатой задолженности за покупаемые товары, а также таможенные платежи.

Оценочные обязательства

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

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

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств

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

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом в связи с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета, а именно, изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции. Применение данных изменений в учетной политике не оказало влияния на финансовые показатели Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год за исключением изменений в нормативных актах, описанных ниже.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

Применение указанных выше федеральных стандартов не повлияет на финансовые показатели Общества и не приведет к существенным изменениям в организации бухгалтерского учета Общества.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Кроме того, в процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Информационная система 1С	за 2024 г.	-	-	-	34 127	(832)	34 127	(832)	33 295
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	Введено в эксплуатацию	выбыло объектов (списано)		Переведено из/в состав запасов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Транспортные средства	за 2024 г.	14 656	(8 416)	6 240	-	26 059	(12 375)	7 540	5 597	-	(2 536)	33 937	(3 412)	30 525
	за 2023 г.	31 925	(23 141)	8 784	-	37 399	(24 268)	8 321	(30 400)	17 701	(11 297)	14 656	(8 416)	6 240
Прочее	за 2024 г.	9 105	(9 011)	94	-	-	-	-	-	-	(50)	9 105	(9 061)	44
	за 2023 г.	9 263	(9 118)	145	-	-	(158)	158	-	-	(51)	9 105	(9 011)	94
Вложения во внеоборотные активы	за 2024 г.	-	-	-	30 206	(26 059)	-	-	-	-	-	4 147	-	4 147
	за 2023 г.	35 396	-	35 396	37 399	(37 399)	-	-	(35 396)	-	-	-	-	-
ИТОГО	за 2024 г.	23 761	(17 427)	6 334	30 206	-	(12 375)	7 540	5 597	-	(2 586)	47 189	(12 473)	34 716
	за 2023 г.	76 584	(32 259)	44 325	37 399	-	(24 426)	8 479	(65 796)	17 701	(11 348)	23 761	(17 427)	6 334

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 9 063 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 7 912 тыс. руб., 31 декабря 2022 года: 8 996 тыс. руб.).

Со второго квартала 2022 года Общества арендует офисное помещение по адресу: 105120, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. 2-й Сыромятнический, д. 1, пом. 107 по договору субаренды с ООО «Пежо Ситроен Рус». Срок договора – 11 месяцев. Площадь аренды 204,12 кв.м.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи со сроком аренды до 12 месяцев.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

2024 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	2 127	2 127

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		себе стоимость	резерв под снижение стоимости	стоимость	Поступило	Переведено из/в состав основных средств	Продано	Списано	Оборот между видами запасов	Изменение резерва	себе стоимость	резерв под снижение стоимости	стоимость
Материалы	за 2024 г.	2 234	-	2 234	-	-	-	-	(2 234)	-	-	-	-
	за 2023 г.	3 286	-	3 286	-	-	-	(1 052)	-	-	2 234	-	2 234
Товары	за 2024 г.	70 469	(24 999)	45 470	12 795	-	(40 385)	(3 660)	2 234	19 130	41 453	(5 869)	35 584
	за 2023 г.	151 152	(32 499)	118 653	13 183	-	(93 866)	-	-	7 500	70 469	(24 999)	45 470
Товары для перепродажи	за 2024 г.	48 095	(10 000)	38 095	-	(5 597)	(35 480)	-	-	10 000	7 018	-	7 018
	за 2023 г.	-	-	-	-	48 095	-	-	-	(10 000)	48 095	(10 000)	38 095
ИТОГО	за 2024 г.	120 798	(34 999)	85 799	12 795	(5 597)	(75 865)	(3 660)	-	29 130	48 471	(5 869)	42 602
	за 2023 г.	154 438	(32 499)	121 939	13 183	48 095	(93 866)	(1 052)	-	(2 500)	120 798	(34 999)	85 799

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 539	6 426	12 473
Расчеты с таможей	5 279	1 495	6 172
Авансы, выданные поставщикам	1 353	571	2 170
Беспроцентные займы	-	251 500	299 000
Возмещение расходов по гарантийному ремонту	-	145 347	118 794
Расчеты по налогам и сборам	-	5 277	16 197
Прочая дебиторская задолженность	56	24	126
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	13 227	410 640	454 932
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	(145 347)	(118 794)
ИТОГО	13 227	265 293	336 138

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало периода	(145 347)	(118 794)
Признано (п.12)	-	(26 553)
Использовано	145 347	-
Сальдо на конец периода	-	(145 347)

Дебиторская задолженность по возмещению расходов по гарантийному ремонту по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года в сумме 145 347 тыс. руб. и 118 794 тыс. руб. соответственно, выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

В 2024 году в договор беспроцентного займа были внесены изменения, связанные с установление условия об уплате процентов по ставке 2 % годовых. Задолженность по займу и процентам полностью погашена в 2024 году.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на депозитных счетах	4 004 428	3 438 690	100 000
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	11 430	11 971	3 249 040
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	-	5	1
ИТОГО	4 015 858	3 450 666	3 349 041

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года недоступны для использования.

Информация о составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по депозитам в банках	522 832	189 669
Возврат беспроцентного займа	-	47 500
Прочее	9 246	17 268
Итого 4129 «Прочие поступления»	532 078	254 437

В отчете о движении денежных средств в строку 4129 «Прочие платежи» включаются следующие выплаты:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Свернутая сумма по налогу на добавленную стоимость	-	15 958
Прочие расходы	780	4 175
Итого 4129 «Прочие платежи»	780	20 133

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о составе и изменениях капитала приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
На 31 декабря 2022 г.	574 665	2 917 922	3 492 587
Чистый убыток	-	(43 168)	(43 168)
На 31 декабря 2023 г.	574 665	2 874 754	3 449 419
Чистая прибыль	-	323 305	323 305
На 31 декабря 2024 г.	574 665	3 198 059	3 772 724

Уставный капитал Общества полностью оплачен на указанные даты. Состав акционеров и уставный капитал Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

Акционер	Кол-во обыкновенных акций, шт.	Общая стоимость акций, тыс. руб.
«ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Груп ЭлЭлСи»)	164 189	574 661,5
«ЭфСиЭй Майнорити ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Груп Майнорити ЭлЭлСи»)	1	3,5
Итого	164 190	574 665

Изменений в уставном капитале Общества в отчетном году не происходило.

Расчет базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию приведен в таблице ниже. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	164 190	164 190
Чистая прибыль (убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	323 305	(43 168)
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	1,97	(0,26)

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Резерв на гарантийное обслуживание	Скидки покупателям	Резерв под годовое вознаграждение персонала	Резерв по неиспользованным отпускам	Прочее	Итого
На 31 декабря 2022 г.	47 524	18 742	20 131	7 430	54 091	147 918
Признано	5 368	5 168	4 000	9 274	-	23 810
Использовано	(37 159)	(11 952)	(19 768)	(13 721)	(19 900)	(102 500)
Списано в связи с избыточностью	-	(10 311)	(363)	-	-	(10 674)
На 31 декабря 2023 г.	15 733	1 647	4 000	2 983	34 191	58 554
Признано	5 758	475	-	3 719	56 773	66 725
Использовано	(10 125)	(475)	(4 000)	(2 983)	(34 191)	(51 774)
Списано в связи с избыточностью	-	(1 647)	-	-	-	(1 647)
На 31 декабря 2024 г.	11 366	-	-	3 719	56 773	71 858

Резерв на гарантийное обслуживание

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 2-3 года на автомобили марок «Крайслер», «Джип», «ФИАТ» и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов.

Резерв отражает ожидаемые претензии по гарантиям в отношении автомобилей марки «ФИАТ», определенные на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет полностью использован в 2025 году.

Резерв на выплату дилерам бонусов, скидок, компенсаций

Резерв создан в отношении предстоящих выплат, отраженных в учете в счет уменьшения выручки, по бонусам, скидкам и компенсациям дилерам по итогам их деятельности за год.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и вознаграждений

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года, и вознаграждений персоналу по итогам работы за 2024 год. Ожидается, что остаток резервов на 31 декабря 2024 года будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и вознаграждений в 2025 году не превысит сумму резервов, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Прочие начисления

В 2024 году в составе прочих начислений отражен резерв по искам к Обществу, связанным с претензиями покупателей к ненадлежащему качеству приобретенных автомобилей.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	332 011	353 833	305 888
Авансы полученные	7 623	10 270	15 665
Расчеты по налогам и сборам	4 003	4 139	7 199
Прочая кредиторская задолженность	4	2 312	28
ИТОГО	343 641	370 554	328 780

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

11.1 Выручка и себестоимость продаж

Информация о составе выручки и себестоимости продаж приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от реализации товаров	77 989	(75 865)	2 124	131 892	(93 866)	38 026
Выручка от оказания услуг	462	-	462	1 381	(51)	1 330
Итого	78 451	(75 865)	2 586	133 273	(93 917)	39 356
Премии покупателям	(475)	-	(475)	(5 168)	-	(5 168)
Использование резерва по обесценению товаров	-	-	-	-	7 500	7 500
Итого с учетом премий и резервов	77 976	(75 865)	2 111	128 105	(86 417)	41 688

11.2 Коммерческие расходы

Информация о коммерческих расходах приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Транспортные расходы по доставке товаров дилерам	7 767	3 977
Расходы на оплату труда и социальные нужды	6 842	25 086
Расходы на гарантийное обслуживание	5 758	5 368
Расходы на рекламу и привлечение клиентов	2 913	5 173
Услуги по хранению товаров	2 386	12 302
Расходы на сертификацию товаров	1 091	4 132
Амортизация основных средств и нематериальных активов	-	2 540
Прочие затраты	935	501
ИТОГО	27 692	59 079

11.3 Управленческие расходы

Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда и социальные нужды	72 768	91 854
Обслуживание компьютерных сетей и программного обеспечения	16 624	28 148
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 418	8 808
Консультационные и информационные услуги	2 915	2 046
Служба поддержки клиентов	2 314	2 680
Арендная плата	2 127	2 268
Медицинское страхование	946	2 641
Нотариальные услуги	843	2 515
Прочие затраты	5 515	3 207
ИТОГО	107 470	144 167

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по ТМЦ	29 130	-	-	(10 000)
Курсовые разницы	19 390	-	-	(33 589)
Продажа основных средств	9 226	(4 835)	21 104	(15 947)
Постпродажное обслуживание	7 475	-	17 274	-
Восстановление резерва по премиям покупателей	1 647	-	10 311	-
Начисление резерва по неполученным документам	-	(56 773)	-	-
Результаты инвентаризации	-	(3 660)	-	-
Расходы на банковские комиссии и факторинг	-	(291)	-	(366)
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(26 553)
Списание брака	-	-	-	(1 052)
Списание кредиторской задолженности	-	-	7 888	-
Прочие доходы и расходы	2 631	(2 711)	2 705	(505)
ИТОГО	69 499	(68 270)	59 282	(88 012)

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	391 010	(619)
Постоянные разницы	(11 219)	83 771
Временные разницы (кроме налогового убытка)	39 230	(69 455)
Прибыль по данным налогового учета	419 021	13 697
Использование убытков прошлых лет	(209 466)	(6 848)
Налоговая база	209 555	6 849
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(78 202)	124
Постоянные налоговые обязательства (активы), в том числе:	(10 497)	42 673
Эффект от постоянных разниц	(2 244)	16 755
Эффект от изменения классификации временных разниц прошлых лет	-	25 918
Эффект от изменения ставки налога с 20% на 25% с 01.01.2025	(8 253)	-
Отложенный налог, в том числе:	(25 794)	(41 179)
Эффект от временных разниц (кроме налогового убытка)	7 846	(13 891)
Эффект изменения классификации временных разниц прошлых лет	-	(25 918)
Эффект от изменения ставки налога с 20% на 25% с 01.01.2025	8 253	-
Эффект от использования убытков прошлых лет	(41 893)	(1 370)
Текущий налог на прибыль	(41 911)	(1 370)

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.		31 декабря 2024 г.
				Эффект от временных разниц	Эффект от изменения ставки	
Убытки прошлых лет	64 873	(1 370)	63 503	(41 893)	5 402	27 012
Резерв на выплаты сотрудникам	5 512	(4 115)	1 397	(653)	186	930
Резерв на гарантийное обслуживание	9 505	(6 358)	3 147	(873)	568	2 842
Резерв на бонусы и скидки дилерам	3 748	(3 419)	329	(329)	-	-
Резервы и начисления по предстоящим расходам	18 899	(18 899)	-	11 354	2 839	14 193
Прочее	5 705	(7 018)	(1 313)	(1 653)	(742)	(3 708)
Итого, включая	108 242	(41 179)	67 063	(34 047)	8 253	41 269
Отложенные налоговые активы	108 242	х	67 063	х	х	44 688
Отложенные налоговые обязательства	-	х	-	х	х	(3 419)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа автомобилей, запчастей, услуг;
- финансовые операции.

Для осуществления операций Общество использует безналичную форму расчетов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	«ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Груп ЭлЭлСи»)	1000 Chrysler drive, Auburn Hills, Michigan 48326, USA	Компания «ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» имеет более чем 50% общего количества голосов	100% -164 189 акций	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1.	«Стеллантис Н. В.»	Singaporestraat 92-100 1175 RA Lijnden the Netherlands	Компания, являющаяся конечным владельцем основного хозяйственного Общества	-	-
Основной управленческий персонал					
1.	Чикирис Игорь	г. Москва	Генеральный директор	–	–
2.	Пекшуев Игорь	г. Москва	Финансовый директор	–	–
Другие связанные стороны					
1.	Другие связанные стороны		Компании принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Информация по взаиморасчетам со связанными сторонами представлена ниже:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Страна регистрации	Описание операций	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг		Прочие доходы / (расходы)		Платежи/ Поступления	
			2024 года	2023 года	2022 года	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Основное хозяйственное общество											
«ЭфСиЭй ЮЭс ЭлЭлСи» (ранее «Крайслер Груп ЭлЭлСи»)	США	Отсутствуют	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны											
Итого, прочие связанные стороны		Возмещение затрат на гарантийный ремонт	-	145 347	118 794	-	-	-	-	-	-
		Создание резерва по сомнительным долгам	-	(145 347)	(118 794)	-	-	-	(26 553)	-	-
		Продажа товаров, оказание услуг	2 698	-	-	17 265	-	-	-	10 211	-
		Приобретение товаров, работ, услуг	(326 144)	(338 054)	(248 102)	(16 209)	(42 577)	3 577	7 888	(13 580)	(35 701)
		Операции по безпроцентным займам	-	251 500	299 000	6 000	-	2 836	-	259 762	47 500

В 2022 году Общество предоставило беспроцентный необеспеченный займ прочей связанной стороне для осуществления капитальных вложений сроком до 12 месяцев на сумму 299 000 тыс. руб. В 2024 году в договор беспроцентного займа были внесены изменения, связанные с установление условия об уплате процентов по ставке xxx % годовых. В 2023 году связанная сторона частично погасило займ в размере 47 500 тыс. руб., оставшаяся сумма займа была погашена в 2024 году.

Начиная с 2022 года Общество создает резерв под сомнительную дебиторскую задолженность связанной стороны под возмещение затрат на гарантийный ремонт автомобилей марки «Джип», в связи с риском неполучения средств под влиянием геополитической ситуации. В 2024 году резерв был использован против списания соответствующей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам связанных сторон.

Прочие сведения по операциям со связанными сторонами:

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2024 году, составил 9 146 тыс. руб. (2023 год: 17 350 тыс. руб.). Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не предусмотрено.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

16. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года Общество не выдавало и не получало обеспечений по обязательствам третьих лиц.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

1. *Механизм управления рисками*

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

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

Порядок управления рисками в 2024 году не изменился по сравнению с 2023 годом.

2. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном долларах США. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем клиентам. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Все денежные средства аккумулированы в пяти банках (ЮниКредит банк, Дойчебанк, Райффайзенбанк, ОТП Банк и Банк Интеза) с высоким рейтингом надежности. Текущий рейтинг указанных банков, присвоенный агентством АКРА, в соответствии с национальной рейтинговой шкалой составляет AAA(RU).

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество использует такие механизмы, как ежегодное (годовой план) и краткосрочное (месяц) планирование и учет движения денежных средств и предстоящих платежей. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная часть кредиторской задолженности Общества приходится на расчеты со связанными сторонами.

3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров и увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения сбоев в реализации.

Налогообложение

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

В 2022-2024 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023-2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4. Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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

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

5. Репутационные риски

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

6. Управление капиталом

Чистые активы Общества являются положительными по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года и составляют 3 772 724 тыс. руб., 3 449 419 тыс. руб. и 3 492 587 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые требуют корректировки или раскрытия в настоящей бухгалтерской отчетности.

Руководитель _____
(подпись)

Чикирис И.Г.
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.