

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общая информация

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность») ООО «АВТОМОБИЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 03 марта 2023 г. Адрес Общества: 248903, Калужская область, тер Промзона Индустриальный Парк Росва, зд. 29, помещ. 4.

Основным видом деятельности является оптовая торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами.

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 г: 120 человек (на 31 декабря 2023 г.: 35 человек.)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. бенефициарным владельцем и единственным участником Общества является физическое лицо – Долголенко Галина Яковлевна.

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет Генеральный директор Общества: Дзыговский Александр Васильевич.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место 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:

- отложенные налоговые активы и обязательства;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

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.

Курсы валют:

руб.

Валюта	31 декабря 2024 г.	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

Нематериальные активы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. 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 ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Затраты на приобретение основных средств 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.

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. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств 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. 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 по основным средствам определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации на основании оценки технических специалистов.

Сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование	СПИ, лет.
Транспортные средства	5-6
Производственный и хозяйственный инвентарь	7

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку внеоборотных 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.

Учет аренды

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

Активы в форме права пользования

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется 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.

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.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «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.

Материально-производственные запасы

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

Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

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

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске запасов оценка материалов производится по средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость/стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

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.

Организация отражает в составе денежных эквивалентов депозиты до востребования, или депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях, по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату, соответствующую дате начала и конца отчетного периода.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от всех потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- операции хеджирования;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- операции купли-продажи иностранных валют.

Дебиторская задолженность

Дебиторская 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. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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 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).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

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

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией товаров и оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие доходы.

Расходы

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

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы), и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в учете в сумме фактически произведенных затрат, независимо от порядка их признания в целях налогообложения прибыли.

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.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Связанные стороны

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

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 г. по сравнению с 2023 г. в связи с принятием ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и внесением изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применение данных изменений не оказало влияния на финансовые показатели Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 г. за исключением:

- (1) изменения учетной политики в части метода оценки стоимости запасов при отпуске: со средней себестоимости на ФИФО. Изменения учетной политики не окажет существенного влияния на финансовые показатели Общества.
- (2) применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, описанных ниже.

Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г. 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 г. 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 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 гг.:

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

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 г.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2023 г. были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

1. Корректировка оценочных обязательств на 31 декабря 2023 года
2. Уточнение классификации денежных средств и финансовых вложений
3. Уточнение классификации внеоборотных активов
4. Уточнение классификации дебиторской и кредиторской задолженности
5. Уточнение классификации отложенных налоговых активов и обязательств
6. Корректировка кредиторской задолженности
7. Уточнение классификации доходов и расходов
8. Уточнение классификации денежных потоков

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2023 г.:

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Основные средства	1150	7 708	450	8 158	3
Отложенные налоговые активы	1180	17 900	14 194	32 094	5, 6
Прочие внеоборотные активы	1190	1 022	(1 022)	-	3
Запасы	1210	283 647	2 379	286 026	3, 6
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 267	6 405	17 672	4
Дебиторская задолженность	1230	101 257	(9 665)	91 592	4
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	231 400	(231 400)	-	2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 595	231 400	256 995	2
Прочие оборотные активы	1260	-	254	254	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	141 330	(48 596)	92 734	1, 6
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 380	(1 363)	17	5
Кредиторская задолженность	1520	492 261	(18 274)	473 987	4, 6
Оценочные обязательства	1540	44 815	81 228	126 043	1

Отчет о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	с 03.03. по 31.12.2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Выручка	2110	2 342 964	(85 689)	2 257 275	1
Себестоимость продаж	2120	(1 834 391)	(54 660)	(1 889 051)	6, 7
Коммерческие расходы	2210	(173 375)	96 438	(76 937)	7
Управленческие расходы	2220	-	(36 172)	(36 172)	7
Прочие доходы	2340	32 687	5 349	38 036	7
Прочие расходы	2350	(102 117)	(5 939)	(108 056)	7
Налог на прибыль	2410	(55 983)	32 077	(23 906)	1, 6
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(41 190)	(14 793)	(55 983)	6
отложенный налог на прибыль	2412	16 521	15 556	32 077	1, 6
Чистая прибыль (убыток)	2400	141 330	(48 596)	92 734	1, 6

Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 672 975	23 073	2 696 048	8
Поступления процентов по банковским депозитам	4114	-	24 322	24 322	8
Поступления от налога на добавленную стоимость	4115	-	26 625	26 625	8
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 057 176)	(242 533)	(2 299 709)	8
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(19 781)	(10 012)	(29 793)	8
Платежи налога на добавленную стоимость	4125	(432 341)	432 341	-	8
Платежи утилизационный сбор	4126	-	(32)	(32)	8
прочие платежи	4129	(10 051)	(15 486)	(25 537)	8
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	23 402	(23 402)	-	8
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 969)	15 969	-	8
получение кредитов и займов	4311	2 040 247	(2 040 247)	-	8
прочие поступления	4319	24 322	(24 322)	-	8
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 040 247)	2 040 247	-	8
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 595	231 400	256 995	2, 8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(24 878)	24 857	(21)	8

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Основные средства

Данные о составе и движении собственных основных средств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Изменение за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость		введено в эксплуатацию	Реклассификация с запасами	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Транспортные средства	за 2024 г.	8 158	-	8 158	-	25 858	-	(2 460)	-	(64)	31 556	(64)	31 492
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	-	8 158	-	-	-	-	8 158	-	8 158
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	-	-	-	-	309	-	-	-	(4)	309	(4)	305
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения	за 2024 г.	-	-	-	24 516	(26 167)	21 262	-	-	-	19 611	-	19 611
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	13 370	(8 158)	(5 212)	-	-	-	-	-	-
Права пользования арендованными активами	за 2024 г.	-	-	-	379 205	-	-	-	-	-	379 205	-	379 205
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	за 2024 г.	8 158	-	8 158	403 721	-	21 262	(2 460)	-	(68)	430 681	(68)	430 613
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	13 370	-	(5 212)	-	-	-	8 158	-	8 158

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024 г. представлены авансами выданными под приобретение внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов).

4.3. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период							На конец периода		
		Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Стоимость с учетом резерва	Поступление	Реализация	Списано в коммерческие и управленческие расходы	Реклассификация с ОС	Списано в прочие расходы	Оборот между видами	Начисление резерва	Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Стоимость с учетом резерва
Сырье и материалы	за 2024 г.	160 911	-	160 911	927 886	-	(2 125)	-	(18 401)	(788 097)	-	280 174	-	280 174
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	170 086	-	(659)	-	-	(8 516)	-	160 911	-	160 911
Товары	за 2024 г.	125 115	-	125 115	996 115	(756 320)	(2 777)	(21 262)	(6)	3 764	-	344 629	-	344 629
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	2 012 246	(1 889 051)	-	5 212	(3 292)	-	-	125 115	-	125 115
Готовая продукция	за 2024 г.	46 152	(46 152)	-	-	(367 369)	-	-	-	862 336	-	541 119	(46 152)	494 967
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	46 152	(46 152)	46 152	(46 152)	-
Незавершенное производство	за 2024 г.	-	-	-	78 003	-	-	-	-	(78 003)	-	-	-	-
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	37 636	-	-	-	-	(37 636)	-	-	-	-
ИТОГО	за 2024 г.	332 178	(46 152)	286 026	2 002 004	(1 123 689)	(4 902)	(21 262)	(18 407)	-	-	1 165 922	(46 152)	1 119 770
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	2 233 338	(1 889 051)	(659)	5 212	(3 292)	-	(46 152)	332 178	(46 152)	286 026

4.4. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 03 марта 2023 г.
Авансы по приобретению запасов	77 639	110 000	-
НДС по авансам, выданным на приобретение внеоборотных активов	57 459	-	-
Авансы по приобретению услуг	38 086	5 728	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	551	966	-
Прочая дебиторская задолженность	545	4 925	-
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	174 280	121 619	-
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	(30 027)	-
ИТОГО	174 280	91 592	-

Движение резерва по сомнительным долгам приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	с 03.03.2023 по 31.12.2023 г.
Сальдо на начало периода	(30 027)	-
Признано	-	(30 027)
Списано как избыточно начисленное	30 027	-
Сальдо на конец периода	-	(30 027)

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 03 марта 2023 г.
Краткосрочные банковские депозиты	1 024 000	231 400	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	98 280	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 923	25 595	-
ИТОГО	1 129 203	256 995	-

4.6. Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
На 03 марта 2023 г.	-	-	-
Взнос в уставный капитал	10	-	10
Чистая прибыль	-	92 734	92 734
На 31 декабря 2023 г.	10	92 734	92 744
Чистая прибыль	-	96 168	96 168
На 31 декабря 2024 г.	10	188 902	188 912

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. полностью оплачен.

4.7. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 03 марта 2023 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	98 187	106 801	-
Авансы полученные	90 413	320 776	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	18 194	44 534	-
Расчеты с персоналом	1 137	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	21 147	1 876	-
ИТОГО	229 078	473 987	-

4.8. Обязательства по аренде

Данные о составе и изменении обязательств по аренде приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 03 марта 2023 г.	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Поступление новых договоров	379 205	X	X
Модификация действующих договоров	957	X	X
Проценты к уплате	2 685	X	X
На 31 декабря 2024 г.	382 847	363 621	19 226

4.9. Заемные средства

Заемные средства представлены краткосрочным необеспеченным займом в рублях, полученным от прочих связанных сторон под 2% годовых. Данные о движении основной суммы и процентов к уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты к уплате	Итого
На 03 марта 2023 г.	-	-	-
Получено	2 040 247	-	2 040 247
Начислено	-	92 777	92 777
Оплачено	(2 040 247)	(92 777)	(2 133 024)
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-
Получено	3 500 000	-	3 500 000
Начислено	-	79 836	79 836
Оплачено	(1 000 000)	(75 601)	(1 075 601)
На 31 декабря 2024 г.	2 500 000	4 235	2 504 235

4.10. Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Резерв по неиспользованным отпускам	за 2024 г.	1 586	4 473	(1 586)	-	4 473
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	1 586	-	-	1 586
Резерв под увольнение	за 2024 г.	-	12 950	-	-	12 950
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-
Резерв по гарантийному обслуживанию	за 2024 г.	10 392	7 412	-	-	17 804
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	10 392	-	-	10 392
Резерв под возвраты	за 2024 г.	81 228	-	(81 228)	-	-
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	81 228	-	-	81 228
Резерв под премии покупателям	за 2024 г.	32 837	9 387	(29 039)	(3 798)	9 387
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	32 837	-	-	32 837
ИТОГО	за 2024 г.	126 043	34 222	(111 853)	(3 798)	44 614
	с 03.03.2023 г. по 31.12.2023 г.	-	126 043	-	-	126 043

Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2024 г., будут полностью использованы в 2025 г.

4.11. Выручка и себестоимость продаж

Данные о составе выручки (нетто) представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка		Себестоимость продаж		Валовая прибыль	
	2024 г.	с 03.03 по 31.12.2023 г.	2024 г.	с 03.03 по 31.12.2023 г.	2024 г.	с 03.03 по 31.12.2023 г.
Автомобили (Товары)	544 925	2 318 838	378 222	1 863 127	166 703	455 711
Автомобили (Собственное производство)	543 991	-	367 369	-	176 622	-
Запчасти (Товары)	425 150	52 502	378 098	25 924	47 052	26 578
Услуги	808	-	-	-	808	-
Итого до вычета скидок и резервов	1 514 874	2 371 340	1 123 689	1 889 051	391 185	482 289
Скидки за объем	(9 387)	(32 837)	-	-	(9 387)	(32 837)
Восстановление резерва	3 798	-	-	-	3 798	-
Резерв под возвраты	-	(81 228)	-	-	-	(81 228)
Итого	1 509 285	2 257 275	1 123 689	1 889 051	385 596	368 224

Данные о составе себестоимости произведенной продукции приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	с 03.03 по 31.12.2023 г.
Материальные затраты	784 333	8 516
Услуги сторонних организаций	29 194	37 636
Прочие затраты	48 809	-
Итого себестоимость производства по элементам	862 336	46 152
Изменение остатков готовой продукции	(494 967)	(46 152)
Итого себестоимость продаж	367 369	-

4.12. Коммерческие и управленческие расходы

Данные о составе коммерческих расходов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.		с 03.03 по 31.12.2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на рекламу		76 313		28 570
Оплата труда		35 529		6 732
Расходы на сертификацию		31 146		7 963
Расходы на доставку и хранение		11 791		4 813
Расходы по гарантийному ремонту		9 237		10 392
Аренда		8 148		512
Расходы на обслуживание а/м		2 269		968
Вознаграждение агента		1 141		449
Прочее		2 513		786
ИТОГО		178 087		61 185

Данные о составе управленческих расходов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 г.		с 03.03 по 31.12.2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оплата труда		77 262		14 639
Услуги ОЦО		38 430		29 268
Аренда		17 719		1 113
Расходы на информационные услуги и программное обеспечение		10 372		4 182
Материальные затраты		4 903		662
Расходы на консультации		2 588		1 820
Амортизация		68		-
Расходы на страхование имущества		-		37
Прочее		4 062		123
ИТОГО		157 087		51 924

4.13. Проценты к получению и уплате

Данные о составе процентов к получению и уплате приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.		с 03.03 по 31.12.2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по банковским депозитам	186 069	-	24 322	-
Проценты по займам полученным	-	(79 836)	-	(92 777)
Проценты по обязательствам по аренде	-	(2 685)	-	-
ИТОГО	186 069	(82 521)	24 322	(92 777)

4.14. Прочие доходы и расходы

Данные о составе прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.		с 03.03 по 31.12.2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	30 027	-	-	(30 027)
Доход по претензиям	3 549	-	-	-
Реализация основных средств	3 060	(2 970)	-	-
Безвозмездная поставка товара	2 772	-	32 683	-
Продажа материалов	1 258	(209)	5 353	(892)
Курсовые разницы	-	(29 551)	-	(21)
Результаты инвентаризации	-	(17 901)	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(8 865)	-	(24 878)
Расходы на услуги банков	-	(1 502)	-	(918)
Материальные затраты	-	(773)	-	(3 292)
Резерв по снижению стоимости материальных ценностей	-	-	-	(46 152)
Прочее	108	(15)	-	(1 876)
ИТОГО	40 774	(61 786)	38 036	(108 056)

4.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	с 03.03 по 31.12.2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	132 958	116 640
Постоянные разницы	51 953	2 891
Временные разницы	(156 550)	160 385
Прибыль по данным налогового учета	28 361	279 916
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(26 592)	(23 328)
Постоянные налоговые обязательства	10 198	578
<i>Постоянные разницы текущего периода</i>	<i>10 390</i>	<i>578</i>
<i>Эффект от пересмотра ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.25</i>	<i>(192)</i>	-
Отложенные налоговые активы, в том числе:	(31 118)	32 077
<i>Временные разницы текущего периода</i>	<i>(31 310)</i>	<i>32 077</i>
<i>Эффект от пересмотра ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.25</i>	<i>192</i>	-
Текущий налог на прибыль	(5 672)	(55 983)

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Изменение ставки	На конец периода
1) Оценочные обязательства	за 2024 г.	22 813	(17 553)	1 315	5 848
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	22 813	-	22 813
2) Материалы	за 2024 г.	51	(28)	6	29
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	51	-	51
1) Готовая продукция	за 2024 г.	9 230	(9 230)	-	-
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	9 230	-	9 230
ИТОГО отложенные налоговые активы	за 2024 г.	32 094	(26 811)	1 321	5 877
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	32 094	-	32 094
1) Готовая продукция	за 2024 г.	-	(2 217)	(554)	(2 771)
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	-	-	-
2) Основные средства	за 2024 г.	(17)	(1 627)	(411)	(2 055)
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	(17)	-	(17)
3) Курсовая разница	за 2024 г.	-	(74)	(18)	(92)
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	-	-	-
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	за 2024 г.	(17)	(3 918)	(983)	(4 918)
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	(17)	-	(17)
ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	за 2024 г.	32 077	(30 729)	338	959
	с 03.03.по 31.12.2023 г.	-	32 077	-	32 077

В 2024 г. принят Федеральный закон 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" в соответствии с которым базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 г. составит 25%.

Суммы возникающих постоянных и временных разниц приводят к признанию постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25% на 31 декабря 2024 г. (20% - на 31 декабря 2023 и 2022 г.).

5. Информация об операциях и о состоянии расчетов со связанными сторонами

Информация о составе и расчетах со связанными сторонами – юридическими лицами приведена ниже.

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций в 2023-2024 гг.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			Задолженность по займам на 31 декабря			(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг		Прочие доходы / (расходы)	
		2024 г.	2023 г.	03.03.2023 г.	2024 г.	2023 г.	03.03.2023 г.	2024 г.	с 03.03. по 31.12.2023 г.	2024 г.	с 03.03. по 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны	Получение займа	-	-	-	(2 504 235)	-	-	-	-	(79 836)	(92 777)
	Аренда	-	-	-	-	-	-	(25 867)	(1 625)	(2 685)	-
	Продажа товаров	(77 605)	(353 601)	-	-	-	-	1 174 422	1 344 168	-	-
	Приобретение товаров, работ, услуг	(118 393)	(50 738)	-	-	-	-	(1 441 956)	(1 566 643)	-	-

Расчеты со связанными сторонами по приобретению и реализации товаров, работ и услуг предусматривают оплату денежными средствами, за исключением случаев зачетов дебиторской задолженности по оказанным услугам против кредиторской задолженности по закупленным товарам.

Платежи единственному участнику Общества в 2023-2024 гг. отсутствовали. За исключением вноса в уставный капитал Общества в 2023 г., поступления от единственного участника Общества отсутствовали.

Основной управленческий персонал представлен Генеральным директором и финансовым директором Общества. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества за отчетный и предшествующий отчетному год по видам выплат (включая страховые взносы и подоходный налог) являлись краткосрочными и составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	с 03.03. по 31.12.2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	10 189	4 904
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация об обеспечении обязательств Общества, предоставленных связанной стороной, приведена в п.7 настоящей пояснений.

6. Условные активы и обязательства

В соответствии с условиями договора аренды от 17 октября 2024 г. в случае досрочного расторжения договорных отношений не по инициативе Общества, предусмотрено возмещение потерь от прочей связанной стороны в сумме 1 000 000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 3 марта 2023 г. отсутствуют условные активы и условные обязательства.

7. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 3 марта 2023 г. отсутствуют обеспечения, выданные или полученные Обществом в отношении обязательств третьих лиц.

В 2024 г. Общество заключило договоры с третьей стороной: о поставке компонентов для производства автомобилей и договор продажи автомобилей. В рамках указанных договоров, Общество гарантирует осуществлять закупку автокомпонентов для производства и последующую продажу произведенных автомобилей третьей стороне. Обязательства Общества по указанным договорам обеспечено залогом недвижимого имущества прочей связанной стороны. Срок исполнения обязательств, обеспеченных залогом – 14 июля 2027 г. Залогом обеспечено исполнение обязательств на сумму требования не более 3 026 839 тыс. руб.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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 анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Подход Общества к управлению рисками в 2024 г. не изменился по сравнению с 2023 г.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. 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. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

7 ноября 2023 г. Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. С 1 января 2024 г. выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

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

Валютные риски

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 г. представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Общество осуществляет продажи только в российских рублях, часть закупок Общества осуществляется в иностранной валюте. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию, и привести к курсовым убыткам Общества.

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.

Кредитные риски

Кредитный риск – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам минимизирован за счет хранения денежных средств на счетах в банках с высоким кредитным рейтингом. Кредитный риск по дебиторской задолженности минимизирован за счет расчетов с покупателями по предоплате.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых

обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск ликвидности минимизирован в связи с тем, что основными поставщиками Общества являются связанные стороны.

Репутационные риски

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает.

Управление капиталом

Чистые активы Общества являются положительными на 31 декабря 2023 и 2024 г. Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

9. События после отчетной даты

С 19 февраля 2025 г. Генеральным директором Общества является Нестеров Дмитрий Сергеевич.

28 марта 2025 г.

Генеральный директор

Нестеров Д.С,