

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год. (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г.	13 141	(9 352)	4 198	(0)		(2 547)	-	-	-	17 339	(11 899)
	5110	за 20 <u>23</u> г.	85 101	(79 020)	440	(72 400)	72 400	(2 732)	-	-	-	13 141	(9 352)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>24</u> г.	405 583	(307 591)	158 604	(299 361)	283 732	(87 324)	-	-	264 826	(111 183)
	5210	за 20 <u>23</u> г.	446 079	(233 813)	18 251	(58 747)	42 262	(116 040)	-	-	405 583	(307 591)
в том числе:	5201	за 20 <u>24</u> г.	43 463	(43 463)	-	(-)	-	(-)	-	-	43 463	(43 463)
Здания и сооружения	5211	за 20 <u>23</u> г.	43 463	(43 463)	-	(-)	-	(-)	-	-	43 463	(43 463)
Машины и оборудование	5202	за 20 <u>24</u> г.	29 506	(27 622)	212	(2 830)	2 830	(1 377)	-	-	26 888	(26 169)
	5212	за 20 <u>23</u> г.	34 582	(29 917)	112	(5 188)	5 167	(2 872)	-	-	29 506	(27 622)
Транспортные средства	5203	за 20 <u>24</u> г.	100 412	(58 935)	52 651	(69 526)	53 897	(16 211)	-	-	83 537	(21 249)
	5213	за 20 <u>23</u> г.	133 667	(70 859)	18 139	(51 394)	34 930	(23 006)	-	-	100 412	(58 935)
Другие виды основных средств	5204	за 20 <u>24</u> г.	5 626	(5 397)	-	(429)	429	(229)	-	-	5 197	(5 197)
	5214	за 20 <u>23</u> г.	7 791	(7 230)	-	(2 165)	2 165	(332)	-	-	5 626	(5 397)
ППА - аренда	5205	за 20 <u>24</u> г.	226 576	(172 174)	105 741	(226 576)	226 576	(69 507)	-	-	105 741	(15 105)
	5215	за 20 <u>23</u> г.	226 576	(82 344)	-	(-)	-	(89 830)	-	-	226 576	(172 174)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>24</u> г.	-	160 344	(-)	(158 604)	1 740
	5250	за 20 <u>23</u> г.	-	18 251	(-)	(18 251)	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости (резерв)	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>24</u> г.	538 643	(-)	1 063 314	(1 269 753)	(-)	(-)	x	332 204	(-)
	5420	за 20 <u>23</u> г.	305 731	(-)	1 795 179	(1 562 267)	(-)	-	x	538 643	(-)
В том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5401	за 20 <u>24</u> г.	397	(-)	-	(55)	-	-	-	342	(-)
	5421	за 20 <u>23</u> г.	700	(-)	-	(303)	-	-	-	397	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 20 <u>24</u> г.	538 246	(-)	1 063 314	(1 269 698)	-	-	-	331 862	(-)
	5422	за 20 <u>23</u> г.	305 031	(-)	1 795 179	(1 561 964)	-	-	-	538 246	(-)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет сумм резерва	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>24</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г.	415 159	(44 358)	491 892	-	(1 520)	(415 159)	-	18 658	(-)	-	491 892	(27 220)
	5530	за 20 <u>23</u> г.	315 260	(44 427)	415 159	-	(-)	(315 260)	-	69	(-)	-	415 159	(44 358)
В том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>24</u> г.	217 173	(44 358)	100 622	-	(1 520)	(217 173)	-	18 658	(-)	-	100 622	(27 220)
	5531	за 20 <u>23</u> г.	77 851	(44 358)	217 173	-	(-)	(77 851)	-	-	(-)	-	217 173	(44 358)
Авансы выданные	5512	за 20 <u>24</u> г.	143 348	(0)	101 844	-	(-)	(143 348)	-	0	(-)	-	101 844	(-)
	5532	за 20 <u>23</u> г.	174 206	(69)	143 348	-	(-)	(174 206)	-	69	(-)	-	143 348	(-)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>24</u> г.	54 638	(-)	289 426	-	(-)	(54 638)	-	-	(-)	-	289 426	(-)
	5533	за 20 <u>23</u> г.	63 203	(-)	54 638	-	(-)	(63 203)	-	-	(-)	-	54 638	(-)
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г.	415 159	(44 358)	491 892	-	(1 520)	(415 159)	-	18 658	(-)	x	491 892	(27 220)
	5520	за 20 <u>23</u> г.	315 260	(44 427)	415 159	-	(-)	(315 260)	-	69	(-)	x	415 159	(44 358)
Прочие внеоборотные активы	5555	за 20 <u>24</u> г.	4 422	(-)	-	-	-	(4 422)	-	-	(-)	-	-	(-)
	5566	за 20 <u>23</u> г.	13 039	(-)	4 422	-	-	(13 039)	-	-	(-)	-	4 422	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	27 220	-	44 358	-	44 427	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную зadolженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 23 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.	445 074	441 198	-	(445 074)	(-)	-	441 198
	5580	за 20 23 г.	446 269	445 074	-	(446 269)	(-)	-	445 074
В том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 24 г.	136 566	182 126	-	(136 566)	(-)	-	182 126
	5581	за 20 23 г.	44 242	136 566	-	(44 242)	(-)	-	136 566
авансы полученные	5562	за 20 24 г.	274 778	188 010	-	(274 778)	(-)	-	188 010
	5582	за 20 23 г.	323 717	274 778	-	(323 717)	(-)	-	274 778
расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 24 г.	33 728	71 060	-	(33 728)	(-)	-	71 060
	5583	за 20 23 г.	78 310	33 728	-	(78 310)	(-)	-	33 728
прочие кредиторы	5564	за 20 24 г.	2	2	-	(2)	(-)	-	2
	5584	за 20 23 г.	-	2	-	(-)	(-)	-	2
Заемные средства - всего	5552	за 20 24 г.	-	-	-	-	(-)	-	-
	5572	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	-	-
Итого	5550	за 20 24 г.	445 074	441 198	-	(445 074)	(-)	x	441 198
	5570	за 20 23 г.	446 269	445 074	-	(446 269)	(-)	x	445 074

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г.	За 20 <u>23</u> г.
Материальные затраты	5610	1 269 753	1 562 268
Расходы на оплату труда	5620	297 248	353 072
Отчисления на социальные нужды	5630	77 676	88 488
Амортизация	5640	89 872	118 772
Прочие затраты	5650	270 181	292 837
Итого по элементам	5660	2 004 730	2 415 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 004 730	2 415 437

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	82 002	129 224	(82 002)	-	129 224
В том числе: <i>по</i> <i>судебным разбирательствам</i>	5701	7 139	37 487	(7 139)	-	37 487
<i>на оплату ежегодных отпусков</i>	5702	27 879	12 987	(27 879)	-	12 987
<i>на выплату годовой премии</i>	5703	46 984	78 750	(46 984)	-	78 750

8. Прочие обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательства по аренде	5800	50 966	106 910	(68 092)	-	89 784
В том числе: <i>долгосрочные</i>	5801	-	69 551	(17 126)	-	52 425
<i>краткосрочные</i>	5802	50 966	37 359	(50 966)	-	37 359

Генеральный директор: _____ Глазков Андрей Геннадьевич

31 марта 2025г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МАЗДА МОТОР РУС»

ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЗДА МОТОР РУС» (далее Общество) создано 22 декабря 2005 г., свидетельство о государственной регистрации 77007592979 от 22 декабря 2005 года.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300), форма собственности – Собственность иностранных юридических лиц (код ОКФС 23).

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (код ОКВЭД 2–45.11.1).

В рамках основной деятельности Общество в 2024 г. осуществляло торговлю запасными частями, а также занималось оказанием услуг по гарантийному и постгарантийному ремонту автомобилей марки МАЗДА. Основная закупка запчастей осуществлялась через локальных поставщиков. В 3 квартале 2024г. через локальных поставщиков была приобретена партия автомобилей МАЗДА и реализована через дилерскую сеть.

Торговля запасными частями также осуществляется через дилерскую сеть. На конец 2024 года официальными дилерами Общества является 47 организаций (на 31.12.23: 51), в том числе 1 дилерский центр в Республике Беларусь.

Сервисными партнерами по обслуживанию автомобилей Mazda на 31.12.2024г. является 21 организация, в том числе 1 сервисный центр в Казахстане (31.12.23: 17).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 71 человек (31 декабря 2023 г. – 73 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, строение 2.

Состав Совета директоров Общества

Фамилия	Должность
Г-н Кудинов Дмитрий Евгеньевич	Председатель Совета директоров ООО «МАЗДА МОТОР РУС», финансовый директор ООО «МАЗДА МОТОР РУС»
Г-н Манабу Осуга	Член Совета директоров ООО «МАЗДА МОТОР РУС», Генеральный директор по глобальным продажам и маркетингу Mazda Корпорэйшн

Г-н Кенджи Сандзё	Член Совета директоров ООО «МАЗДА МОТОР РУС», Генеральный директор отдела поддержки бизнеса Мазда Корпорэйшн
Г-н Глазков Андрей Геннадьевич	Генеральный директор ООО «МАЗДА МОТОР РУС»

Уставом Общества не предусмотрено создание коллегиального исполнительного органа, а также контрольного органа (ревизора, ревизионной комиссии).

На начало отчетного периода Общество не имеет открытых филиалов, представительств и подразделений, в течение отчетного периода Обществом не открывались филиалы, представительства или подразделения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

С 2024г. применяется новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход осуществлялся альтернативным способом. Основные положения учетной политики по нематериальным активам приведены в разделе 2.3 Пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на эту дату 101,6797руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.) и 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.).

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

доходы. В Отчете о финансовых результатах (Форма 2 баланса) результат по курсовым разницам показан свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — федеральным стандартом бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Стоимостной лимит для отнесения объекта к нематериальным активам устанавливается в размере 100 000 рублей. (п. 7 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение, создание малоценных НМА (стоимостью менее 100 000 рублей) признаются расходами в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость объектов признается равной нулю (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (пп. "а" и «б» п. 38 ФСБУ 14/2022), ведется линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений организации в отношении использования объекта (п. 31 ФСБУ 14/2022).

После признания объект признается по первоначальной стоимости и переоценке не подлежит (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Организация ежегодно проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 43 ФСБУ 14/2022).

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 6/2020.

Объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, как и в налоговом учете, списываются на расходы единовременно.

Размер ликвидационной стоимости по группе 3 «Автомобили» установлен в размере 20% от первоначальной стоимости по каждому объекту.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

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

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

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете и устанавливается в соответствии с техническими условиями эксплуатации основных средств, рекомендациями изготовителей основных средств, сроков ожидаемого использования и других нормативно-правовых ограничений использования объектов основных средств.

Амортизация основных средств в налоговом учете начисляется по нормам, согласно срокам полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3 – 10
Транспортные средства	3 – 5
Прочие	2 – 7

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

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

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Расходы, понесенные Организацией на неотделимые улучшения арендованного имущества и прочий капитальный ремонт, отражаются на счетах компании в составе основных средств

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2019.

Признание Запасов:

- единовременное признание расходов по приобретению материалов для управленческих нужд без применения счета 10 «Материалы»
- учет незавершенного производства в составе запасов
- формирование фактической себестоимости с учетом оценочных обязательств и с учетом всех скидок, премий и льгот от поставщика

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

Резерв под обесценение запасов:

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Специальная одежда списывается в зависимости от квалификации по критериям учета для запасов или основных средств. (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019)

Списание материалов, специальной одежды и специальных инструментов производится на основании акта на списание, составляемого постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Выбытие Запасов осуществляется по способу ФИФО.

Стоимость товаров складывается из следующих видов расходов: покупная стоимость товаров, расходы по доставке товаров до таможенных постов, таможенные пошлины и таможенные сборы.

Расходы по доставке запасных частей, приобретаемых для перепродажи, до центральных складов, таможенных постов, с момента перехода права собственности к Организации, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

При реализации запчастей применяется постоплатная система. Срок оплаты в течение 30 дней. В ряде случаев предусмотрено перечисление депозита, гарантирующего исполнение дилером своих обязательств. Право собственности на товар переходит в момент отгрузки со склада вне зависимости от оплаты, однако при просрочке платежа за товар списывается сумма депозита. Автомобили в 2024г. были реализованы также по постоплатной системе.

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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.

У Общества в 2024г. отсутствуют активы, подлежащие равномерному распределению через затраты в составе расходов будущих периодов.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02). Уровень существенности – 5 % от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02)

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет краткосрочные инвестиции на сумму 5 400 000 тыс. руб. в виде депозита со сроком погашения в 1-3 кв. 2025г. (На 31.12.2023г. 2 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 3 кв. 2024г.).

АО «Отп Банк»	12.08.2025	1 000 000	17,50%
АО "Отп Банк"	31.03.2025	1 000 000	16,00%
АО "Отп Банк"	11.02.2025	1 000 000	18,50%
АО "Отп Банк"	31.03.2025	2 400 000	18,50%
		5 400 000	

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты сроком не более 3-х месяцев являются денежными эквивалентами.

По состоянию на 31.12.2024 денежные средства и их эквиваленты составляли 15 368 199 тыс. руб. (на 31.12.2023: 16 887 097 тыс. руб.), из них краткосрочные депозиты 14 600 000 тыс. руб. (на 31.12.23: 15 000 000 тыс. руб.).

Доход от размещения депозитов за 2024 г. в виде процентов начисленных в сумме 2 569 377 тыс. руб. отражен по строке 2320 Отчета о финансовых результатах (в 2023г. – 965 447 тыс. руб.).

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств преимущественно отражены проценты, полученные по депозитам, в размере 2 326 114 тыс. руб. за 2024 год (2023 год: 965 447 тыс. руб.).».

По состоянию на 31.12.2024г. не погашены депозиты на общую сумму 14 600 000 тыс. руб. График погашения в 2025 г. приведен ниже.

Депозиты	Период	Сумма тыс. руб.	Ставка
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	29.01.2025	3 200 000	16,00%
АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк»	29.01.2025	4 500 000	16,00%
ПАО «Росбанк»	28.01.2025	4 000 000	19,00%
АО "Отп Банк"	28.01.2025	1 200 000	18,50%
АО "Отп Банк"	21.01.2025	1 700 000	18,50%
		14 600 000	

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства для осуществления своей деятельности.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Компания начисляет следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату ежегодных отпусков и премий
- по судебным разбирательствам

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности информация об отложенных активах и отложенных обязательствах отражается свернуто.

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом с применением счета 99 для отражения текущего и отложенного налога на прибыль.

2.12. Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от продажи товара и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товара покупателям (или оказания услуг).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов общества признаны:

- штрафные санкции за просрочку платежа, признанные и уплаченные дилерами;
- доход в виде процентов, начисляемых банком на остаток средств на счетах;
- доход от продажи объектов основных средств;
- доход от субаренды баз данных;
- доход от реализации рекламных материалов;
- прибыль от купли-продажи валюты;
- курсовые разницы;
- прочее.

2.13. Признание расходов

Себестоимость проданного товара включает расходы, связанные с их приобретением, относящиеся к проданным товарам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость гарантийных и постгарантийных услуг складывается из стоимости услуг субподрядчиков.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость реализованных основных средств;
- списание потерь от бракованного товара, не компенсируемых производителем;
- суммы НДС, начисляемого при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг);
- суммы НДС, не подлежащие вычету из бюджета и включению в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг);
- убыток от купли-продажи валюты;
- транспортный налог и налог на имущество;
- штрафы по договорным обязательствам;
- штрафы и пени по налогам;
- курсовые разницы;
- прочее.

2.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.15. Активы в форме права пользования

Учет активов в форме права пользования ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет

аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация активов в форме права пользования начисляется линейным способом в течение срока аренды.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Обществом, в связи с получением дополнительной документации и информации после утверждения годового отчета за 2023 год и представления его в налоговые органы, не было выявлено значительных ошибок, приведшие к существенному искажению строк отчетности. Обнаруженные ошибки могут быть отражены в периоде их обнаружения. (ПБУ 22/2010)

Таким образом, корректировки отчетности прошлых периодов не производились.

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

4.1. Нематериальные активы

Информация о стоимости нематериальных активов и суммах накопленной амортизации отражена в п. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

Тест на обесценение нематериальных активов Общество не проводило в силу отсутствия признаков их обесценения.

Нематериальные активы, полученные в пользование

В 2006 г. Общество заключило с правообладателем лицензионный договор на право пользования товарным знаком MAZDA. Общая величина платежей по договору не определена и будет зависеть от срока использования Обществом товарного знака. Сумма расходов на право пользования нематериальным активом в 2024г. составила 942 тыс. руб. (880 тыс. руб. в 2023г.). Стоимость нематериального актива, полученного в пользование, не отражена в бухгалтерском балансе, поскольку не определена в лицензионном договоре.

4.2. Основные средства

Информация о стоимости основных средств по группам и суммах накопленной амортизации отражена в п. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 г. все основные средства используются в деятельности Общества. Долгосрочных активов к продаже, по которым использование прекращено, нет.

4.3. Арендованные основные средства

Обязательство по аренде офиса по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражено по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке дополнительного заимствования в банках на сопоставимых условиях.

В 2024г. Общество произвело пересчет обязательств и активов в форме права пользования в связи с продлением срока аренды и изменением условий договора с пересмотром ставки дисконтирования.

Информация о суммах обязательств и их погашения за 2024 и 2023 года отражена в п.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма изменений активов в форме права пользования за 2024 и 2023 года отражена в п.2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Запасы

Информация о стоимости наличия и движении запасов за 2024 и 2023 года по видам запасов отражена в п. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочих оборотных активов Общество не имеет.

4.5. Денежные эквиваленты

Информация по размещению денежных средств приведена в п. 2.8 Пояснительной записки.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о суммах дебиторской задолженности за 2024 и 2023 года отражена в п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся дебиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам (см. п. 4.16.2 настоящей пояснительной записки).

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о суммах кредиторской задолженности за 2024 и 2023 года отражена в п. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вся кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная.

4.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В 2024 году Обществом была получена бухгалтерская прибыль в размере 2 187 673 тыс. руб. (в 2023 году - 1 160 164 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 437 535 тыс. руб. (в 2023 году - 232 033 тыс. руб.).

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024г. составляет 2 256 146 тыс. руб., в 2023 г. налоговая база составляла 1 228 816 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2024 год равен 451 229 тыс. руб., в 2023 г. – 245 763 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, формирующих различие между суммой доходов для целей бухгалтерского и налогового учета, составила 7 033 тыс. руб. (в 2023 году – 24 593 тыс. руб.).

Возникновение постоянных разниц обусловлено наличием у Общества расходов, признание которых в налоговом учете не предусмотрено НК РФ: расходов, по

которым невозможно подтвердить их экономическую обоснованность или связь с получением прибыли Обществом; расходов, не имеющих должного документального подтверждения, а также расходов по безвозмездной передаче материальных ценностей и услуг.

В связи с увеличением налоговой ставки в 2025г. с 20% до 25% Общество произвело переоценку отложенных налогов. Изменения в сумме 5 976 тыс. руб. включены в состав изменений по отложенным налогам и отражены по строке 2412 Формы 2 Баланса.

Сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 8 681 тыс. руб. (в 2023 году 7 660 тыс. руб.). Сумма налогооблагаемых временных разниц 3 957 тыс. руб. (в 2023 году 1 152 тыс. руб.).

Таким образом, расход по налогу на прибыль в 2024г. составил (438 591) тыс. руб. (в 2023г. -(236 951) тыс. руб.), включая текущий налог на прибыль (451 229) тыс. руб. (в 2023г. - (245 763) тыс. руб.) и отложенный налог на прибыль 12 638 тыс. руб. (в 2023г. - 8 812 тыс. руб.)

На 31.12.2024 г. сумма отложенных налогов (ОНА) составила 29 878 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по страхованию имущества, расходов по амортизации основных средств, расходов по созданию резерва под отпуска, премии. Налогооблагаемые временные разницы связаны с различием амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, имеющим ликвидационную стоимость, с учетом аренды, курсовых разниц.

Оценка налоговых активов и обязательств производится балансовым методом с отражением свернутого результата в Отчете о финансовых результатах.

4.9. Выручка от продаж

Величина выручки в 2024 году составила 1 610 385 тыс. руб. (2 048 626 тыс. руб. – в 2023 году).

В составе выручки от продаж имеют место следующие виды операций:

- выручка от продажи автомобилей 180 123 тыс. руб. (3 204 тыс. руб. – в 2023 году);
- выручка от продажи запасных частей 985 420 тыс. руб. (1 403 752 тыс. руб. – в 2023 году);
- выручка от продажи ТО, гарантийных и постгарантийных услуг 444 842 тыс. руб. (641 670 тыс. руб. – в 2023 году)

4.10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Себестоимость проданных автомобилей	172 609	2 619

Себестоимость проданных запасных частей	646 147	901 449
Себестоимость услуг по ТО, гарантийному и пост гарантийному ремонту автомобилей	450 997	658 201
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	1 269 753	1 562 269
Расходы на рекламу и маркетинг	35 980	34 995
Транспортные расходы	28 512	27 069
Расходы на хранение	47 698	44 919
Иные коммерческие расходы	1 173	2 255
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	113 363	109 238
Расходы на оплату труда	297 248	353 072
Консультационные услуги, неисключительные права на ПО	70 448	82 928
Расходы по аренде	22 049	23 708
Амортизация ППА (аренда)	69 507	89 830
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20 365	28 942
Социальные расходы на сотрудников	19 154	30 343
Страховые взносы	77 676	88 488
Эксплуатационные расходы	24 317	22 525
Иные управленческие расходы	20 850	24 094
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	621 614	743 930

4.11. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи основных средств	38 294	15 629	59 911	16 485
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	68 446	-	510 937	-
Доход от предоставления информационных баз данных, ИТП, продажи ТМЦ и пр.	33 630	38 961	38 966	11 585
Штрафы, пени, неустойки по договорным обязательствам	1 354	184	3 008	125
Выплаты по суду (проценты за пользование денежными средствами), компенсации по претензиям	20 015	71 686	7 115	7 578
Страховое возмещение	4 278	-	4 312	-
Налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор, в т.ч. пени и штрафы)	-	504	-	714
Суммы безнадежных долгов	401	-	1 431	2 234

Суммы НДС, не принимаемого к вычету и начисленного при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг)	-	1 016	-	9 655
Услуги банка	-	16 612	-	9 698
Прочие	461	2 155	1 654	3 108
Итого прочие доходы/расходы	166 879	146 747	627 334	61 182

Курсовые разницы в отчетности за 2024г. и 2023г. отражены по строке 2340 свернуто.

4.12. Связанные стороны

Головная организация

Общество контролируется корпорацией «Мазда Мотор Корпорэйшн» (Япония, <http://www.mazda.com>): принадлежит 100% уставного капитала общества.

По операциям со связанными сторонами в 2024 году цены формировались на условиях внутригрупповой политики.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от выполнения работ (оказания услуг) связанным сторонам, включая НДС, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2024г.	2023г.
Головная организация		
Mazda Motor Corporation (гарантийные и постгарантийные услуги)	524 214	749 618
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем		
Mazda Logistics Europe N.V. (услуги, претензионные письма)	123	946
ИТОГО	524 337	750 564

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, включая НДС, составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Сумма	
	2024г.	2023г.
Головная организация		

Mazda Motor Corporation (роялти)	942	880
Mazda Motor Corporation (лицензии)	39 023	11 941
Mazda Motor Corporation (консультационные услуги)	5 071	18
Итого	45 036	12 839
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем		
Mazda Logistics Europe N.V. (закупка товара)	-	29 343
Mazda Logistics Europe N.V. (лицензия баз данных)	-	7 050
Итого	-	36 393
ИТОГО	45 036	49 232

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность				
Головная организация				
Mazda Motor Corporation (гарантийные и постгарантийные услуги)	30 484	77 003	-	-
Mazda Motor Corporation (роялти)	-	-	1 822	880
Mazda Motor Corporation (лицензии)	-	-	49 562	10 539
Mazda Motor Corporation (консультационные услуги)	-	-	5 090	19
Итого	30 484	77 003	56 474	11 438
Организации Группы, к которой принадлежит Общество, под общим контролем				
Mazda Logistics Europe N.V. (поставка товара)	-	-	29 905	28 978
Mazda Logistics Europe N.V. (претензии)	77	826	-	-
Итого	77	826	29 905	28 978
ИТОГО	30 561	77 829	86 379	40 416

Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплаты. Все взаиморасчеты со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами. Сроки расчетов с контрагентами прописаны в договорах. Обязательства, возникшие по состоянию на 31.12.2024 предполагаются к погашению в 2025г.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде Общество не получало займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном периоде Общество не выдавало займы связанным сторонам.

Дивиденды

На момент составления бухгалтерской отчетности дивиденды по результатам 2024 и 2023 годов не объявлялись.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

В 2024 г. Общество начислило членам Совета директоров и Генеральному директору Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 69 901 тыс. руб. (2023 г. – 56 559 тыс. руб.).

4.13. Уставный капитал

В соответствии с решением учредителя № 7 от 26.11.2010 внесены изменения в Устав Общества и 20.01.2011 получены денежные средства для увеличения уставного и добавочного капитала в размере 3 287 692 тыс. руб. Произведен вклад в имущество в размере 2 974 192 тыс. руб. и в уставный капитал в размере 313 500 тыс. руб.

Запись в ЕГРЮЛ об увеличении капитала внесена 16.03.2011 г. (свидетельство серия 77 № 013549552 от 16.03.2011).

Сумма уставного капитала на 31.12.2024г. составила 313 786 тыс. руб., сумма добавочного капитала составила 2 974 192 тыс. руб.

4.14. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты отсутствуют события, требующие корректировки и/или раскрытия в отчетности Общества

4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения, резервы

4.15.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Информация о суммах оценочных обязательств, признанных в 2024 году, отражена в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация отражает в учете оценочные обязательства по судебным разбирательствам и штрафным санкциям. Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, открытых на отчетную дату и рассчитывается с использованием метода экспертной оценки, учитывающей вероятность принятия решения в пользу истца.

4.15.2. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) в следующем порядке:

- Суммы отчислений включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции счета «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода экспертной оценки финансовых рисков отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния дебитора, оценки вероятности погашения долга полностью или частично и срока возникновения задолженности и исчисляется следующим образом:

Уровень риска и срок возникновения сомнительной задолженности	Сумма резерва
<ul style="list-style-type: none">• высокая или выше среднего степень вероятности непогашения• свыше 180 календарных дней	100% выявленной задолженности
<ul style="list-style-type: none">• средняя или низкая степень вероятности непогашения• до 180 календарных дней	в резерв не включается

Оценка производится ежеквартально.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общество подвержено следующим рискам:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- правовые и налоговые риски

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Все обязательства Общества подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые и налоговые риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и характеризуются частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 2017 года были введены поправки в статью 54.1 Налогового кодекса РФ в части необоснованной налоговой выгоды, что требует от налогоплательщиков четкого документирования целей совершения операций с контрагентами и расчетов по ценообразованию данных операций. Возможно, данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории

Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

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

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

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

Исходя из анализа состояния обязательств Общества, а также наличия денежных средств на банковских счетах Общества на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, Общество оценивает риск ликвидности как низкий, Общество продолжает исполнять свои обязательства в соответствии с ранее заключенными контрактами

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

Руководитель ООО «МАЗДА МОТОР РУС» _____ Глазков А.Г.

Дата: 30 апреля 2025г.