

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

ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС» (далее по тексту - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации (далее по тексту – «бухгалтерская отчетность»).

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

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества от 31 марта 2025 года в связи с изменениями, раскрытыми в п. 3 настоящих пояснений. Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества. Срок утверждения бухгалтерской отчетности еще не определен.

1. Общие сведения об организации.

Общество зарегистрировано 27 апреля 2004 года, за основным государственным регистрационным номером 1047796295744, ИНН/КПП 7701534807/770901001.

Юридический и фактический адрес Общества:

105120, РОССИЯ, Г. МОСКВА, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ ВН.ТЕР.Г., 2-Й СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ ПЕР., Д. 1, ЭТАЖ 9, ПОМЕЩ. I К. 112

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2024 года – 103 человека (на 31 декабря 2023 года - 123, на 31 декабря 2022 года - 129).

Уставный капитал Общества равен 2 074 851 тыс. руб., оплачен в размере 100% единственным участником – компанией Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция).

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 45.1 торговля автотранспортными средствами.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляются Генеральным директором Общества. Генеральным директором Общества с 1 октября 2022 года является г-н Володин Алексей Сергеевич.

Финансовый директор Общества: г-н Васильев Никита Александрович.

Главный бухгалтер Общества: г-жа Смирнова Анастасия Сергеевна.

2. Особенности учетной политики.

2.1. Общая информация

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

2.2. Доходы по обычным видам деятельности

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

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определялась по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами.

Для целей бухгалтерского учета доходы от сервисных контрактов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и в качестве доходов и расходов бухгалтерского учета будут учитываться по мере наступления срока использования и оказания услуг по сервисным контрактам. В налоговом учете – доходы принимаются единовременно. Для целей налогового учета доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду (субаренду) включаются в доходы (расходы) от реализации.

2.3. Расходы по обычным видам деятельности

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

Общество является торговой организацией, поэтому все расходы, связанные с ведением обычной деятельности, кроме себестоимости реализованных товаров, относятся к коммерческим расходам.

2.4. Прочие расходы и доходы

Для целей бухгалтерского учета доходы (расходы) от продажи и иного выбытия основных средств и другого имущества, принадлежащего Обществу, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих доходов (расходов). К прочим доходам и расходам относятся также доходы от сдачи имущества в аренду, проценты к получению от размещенных денежных средств на депозитах и от предоставления денежных средств в пользование, расходы по факторингу, банковские комиссии, изменение резервов по обесценению активов и прочие статьи, не включаемые в расходы по обычным видам деятельности.

2.5. Нематериальные активы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 года № 87н соответственно. Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 и измененный ФСБУ 26/2020, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

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

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

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;

- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях улучшений нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов. Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

| Наименование показателя | Срок полезного использования |
|-------------------------|------------------------------|
| Базы данных | От 3 до 20 лет |
| Видеоролики | От 1 до 3 лет |
| Сайты | От 1 до 9 лет |
| Модули | От 5 до 10 лет |

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объекты нематериальных активов в конце их 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.

Нематериальные активы проверяются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2.6. Основные средства

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

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

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости). Переоценка основных средств не осуществляется.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и ликвидационной стоимости. Сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

| Наименование показателя | Срок полезного использования |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Вывески (идентификация) | от 3 до 8 лет |
| Технические установки | от 2 до 11 лет |
| Транспортные средства | от 4 до 8 лет |
| Офисное компьютерное оборудование | 7 лет |

Срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов

исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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 корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7. Учет аренды

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

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, 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 даты признания

объекта в бухгалтерском учете.

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

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

| Активы в форме права пользования | Средние сроки полезного использования |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Нежилые и складские помещения | 1,5 – 5 лет |

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.

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»

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. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

| Вид объекта аренды/ Договор аренды | Установленная ставка дисконтирования |
|------------------------------------|--------------------------------------|
| 1) 41/ДДА/2021 (офис) | 17,61% |
| 2) П/41/2022 (автостоянка) | 17,61% |
| 3) 26/02-2021/L (склад) | 8,41% |
| 4) PCR С 2023/00000093 (офис) | 9,32% |

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 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.

2.8. Запасы

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

Запасы принимаются к учету по закупочным ценам и учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке и подготовке товаров к продаже включаются в состав себестоимости товаров.

В бухгалтерском учете в конце месяца все расходы списываются на 90 счет в полном объеме, кроме транспортных расходов (до границы РФ), которые закрываются на 90 счет: по автомобилям – в размере фактических расходов, относящимся к автомобилям, проданным в текущем месяце, по запчастям – пропорционально проданному товару и остатку товаров на складе. В налоговом учете транспортные расходы (до границы РФ) для автомобилей включаются в стоимость товара, для запчастей расчет списания данных расходов производится согласно ст. 320 НК. Все остальные расходы списываются в текущем периоде как косвенные.

Выбытие материалов оценивается по фактической себестоимости. Выбытие товаров оценивается по средней себестоимости для запасных частей и по фактической себестоимости единицы для автомобилей.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

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

На сумму обесценения запасов образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов Общества.

2.9. Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Стоимость финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, отражается по первоначальной стоимости за вычетом суммы созданного резерва. В случае устойчивого снижения стоимости указанных финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- о по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- о по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

В состав денежных эквивалентов входят краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: денежные средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах.

Денежные средства, размещенные на срок более 3-х месяцев относятся к финансовым вложениям.

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

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

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

2.11. Оценочные обязательства

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

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

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

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

2.12. Учет активов и обязательств, выраженных 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.

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

| *Валюта | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Евро | 106,1028 | 99,1919 | 75,6553 |
| 1 Доллар | 101,6797 | 89,6883 | 70,3375 |
| 1 Китайский Юань | 13,4272 | 12,5762 | 9,8949 |

2.13. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской отчетности 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;
- резерв под обесценение внеоборотных активов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по гарантии;
- резерв по судебным разбирательствам;
- резерв по бонусам дилерам;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды;
- ликвидационная стоимость основных средств.

2.14. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом связаны с требованиями новых или изменениями в старых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с вступлением в силу нового Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные изменения не повлияли на финансовые показатели Общества;
- изменение требований о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации в связи с вступлением соответствующей нормы, заложенной в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерской учете» ФСБУ 27/2021. Данные изменения не повлияли на организацию бухгалтерского учета и документооборот Общества.

Изменения, которые Общество планирует внести в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом связаны с вступлением в силу с 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, описанных ниже. Данные изменения не будут иметь существенного влияния на организацию бухгалтерского учета и документооборот Общества.

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

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

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

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

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

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

Общество не планирует применять указанные стандарты бухгалтерского учета досрочно.

3. Изменения бухгалтерской отчетности

3.1. Изменение первоначальной бухгалтерской отчетности за 2024 год, поданной в ГИРБО

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год, подписанную 31 марта 2025 года и предоставленную в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО) в связи с изменением классификации отдельных показателей и корректировками. Ниже приведен перечень внесенных корректировок:

| Номер изменения | Описание | По состоянию на | | тыс. руб. |
|-----------------|---|--------------------|--------------------|---------------|
| | | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. | |
| 1 | Корректировка учета долгосрочной аренды по ФСБУ 25, включая: | | | |
| 1.1 | ППА | 370 316 | - | - |
| 1.2 | ОПА – долгосрочная часть | 364 105 | - | - |
| 1.3 | ОПА – краткосрочная часть | 19 089 | - | 6 665 |
| 1.4 | проценты к уплате | - | - | 19 890 |
| 1.5 | амортизация в коммерческих расходах | - | - | 26 103 |
| 1.6 | исправление ошибки при переносе данных в базу 1С | - | - | 66 816 |
| 2 | Корректировка резерва по обесценению запасов | 7 082 | 7 082 | 7 082 |
| 3 | Доначисление процентов по депозиту | 28 782 | 28 782 | 28 782 |
| 4 | Корректировка резерва на бонусы покупателям | | | |
| 5 | Корректировка налога на прибыль, включая: | | | |
| 5.1 | эффект по текущему налогу на прибыль от корректировки № 3 | 1 417 | 1 417 | 1 417 |
| 5.2 | эффект по отложенному налогу на прибыль от корректировок №№ 2.1 и 4 | 9 509 | 9 509 | 9 509 |
| 5.3 | исправление ошибок в расчете отложенного налога | 8 318 | 8 318 | 8 318 |

Влияние внесенных исправлений на бухгалтерскую отчетность раскрыто ниже:

Бухгалтерский баланс

| Наименование строки | Код строки | На 31 декабря 2024 г. | | | | На 31 декабря 2023 г. | | | | Номер корректировки |
|--|-------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|-----------|--------------------------|
| | | До исправления | Корректировки | Изменение классификации | После исправления | До исправления | Изменение классификации | После исправления | | |
| | | | | | | | | | тыс. руб. | |
| Основные средства | 1150 | 686 805 | 370 316 | - | 1 057 121 | - | - | - | - | 1.1 |
| Финансовые вложения | 1170 | 3 945 094 | - | (1 445 094) | 2 500 000 | - | - | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 30 164 | 17 827 | - | 47 991 | - | - | - | - | 5.2-5.3 |
| Итого по разделу I | 1100 | 4 736 674 | 388 143 | (1 445 094) | 3 679 723 | - | - | - | - | 1.1, 5.2-5.3 |
| Запасы | 1210 | 1 406 542 | (66 816) | - | 1 339 726 | - | - | - | - | 2 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - | - | 5 116 | - | 136 841 | 141 957 | - |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 1 907 341 | 5 665 | (39 663) | 1 873 343 | - | - | (136 841) | 1 303 301 | 3.5.1 |
| Финансовые вложения | 1240 | 2 500 000 | - | 1 445 094 | 3 945 094 | - | - | - | - | - |
| Итого по разделу II | 1200 | 7 895 008 | (61 151) | 1 405 431 | 9 239 288 | - | - | - | - | 2.3.5.1 |
| БАЛАНС | 1600 | 12 631 682 | 326 992 | (39 663) | 12 919 011 | - | - | - | - | 1.1, 2.3, 5.1-5.3 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 9 350 146 | (27 420) | - | 9 322 726 | - | - | - | - | 1.4-1.6, 2-4, 5.1-5.3 |

| Наименование строки | Код строки | На 31 декабря 2024 г. | | | На 31 декабря 2023 г. | | | Номер корректировки |
|-----------------------------|-------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|
| | | До исправления | Корректировки | Изменение классификации | До исправления | Изменение классификации | После исправления | |
| | | | | | | | | |
| Итого по разделу III | 1300 | 11 424 311 | (27 420) | - | 11 396 891 | - | - | 1.4-1.5, 2-4, 5.1-5.3 |
| Прочие обязательства | 1450 | 57 646 | 364 105 | - | 421 751 | - | - | 1.2 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 57 646 | - | - | 421 751 | - | - | 1.2 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 906 980 | - | (39 663) | 867 317 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | 183 940 | (28 782) | - | 155 158 | - | - | 4 |
| Прочие обязательства | 1550 | 58 805 | 19 089 | - | 77 894 | - | - | 1.3 |
| Итого по разделу V | 1500 | 1 149 725 | (9 693) | (39 663) | 1 100 369 | - | - | 1.3, 4 |
| БАЛАНС | 1700 | 12 631 682 | 326 992 | (39 663) | 12 919 011 | - | - | 1.2-1.6, 2-3, 5.1-5.3 |

Отчёт о финансовых результатах:

| Наименование строки | Код строки | За 2024 год | | | За 2023 год | | | Номер корректировки |
|--|-------------|------------------|-----------------|-------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|
| | | До исправления | Корректировки | Изменение классификации | До исправления | Изменение классификации | После исправления | |
| | | | | | | | | |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1 337 696) | 48 672 | 110 300 | (1 178 724) | (1 361 597) | - | 1.5, 4 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2700 | (391 296) | 48 672 | 110 300 | (232 324) | (167 207) | (167 207) | 1.5, 4 |
| Проценты к получению | 2320 | 1 203 568 | 7 082 | - | 1 210 650 | - | - | 3 |
| Проценты к уплате | 2330 | (10 822) | (6 665) | - | (17 487) | - | - | 1.4 |
| Прочие доходы | 2340 | 192 928 | - | (98 988) | 93 940 | - | - | - |
| Прочие расходы | 2350 | (56 708) | (66 816) | (2 385) | (125 909) | (74 241) | - | 2 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 937 670 | (17 727) | 8 927 | 928 871 | - | - | 1.4-1.5, 2-4 |
| Налог на прибыль | 2410 | (180 840) | 16 410 | (24 837) | (189 267) | - | - | 5.1-5.3 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (166 976) | (1 416) | - | (168 392) | - | - | 5.1 |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (13 865) | 17 827 | (24 837) | (20 875) | - | - | 5.2-5.3 |
| Прочее | 2460 | (206 538) | (26 103) | 15 910 | (216 731) | - | - | 1.6 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 550 292 | (27 420) | - | 522 872 | - | - | 1.4-1.6, 2-4, 5.1-5.3 |

Отчёт об изменениях капитала за 2024 год:

| Наименование показателя | Код строки | До изменений | | После изменений | | Номер корректировки |
|--|-------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------------------|
| | | НРП* | Итого | НРП | Итого | |
| | | | | | | |
| Увеличение капитала – всего | 3310 | 550 292 | 550 292 | (27 420) | 522 872 | 1.4-1.6, 2-4, 5.1-5.3 |
| Чистая прибыль | 3311 | 550 292 | 550 292 | (27 420) | 522 872 | 1.4-1.6, 2-4, 5.1-5.3 |
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г. | 3300 | 9 350 146 | 11 424 311 | (27 420) | 11 396 891 | 1.4-1.6, 2-4, 5.1-5.3 |

* НРП - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Отчёт о движении денежных средств за 2024 год

тыс.руб.

| Наименование строки | Код строки | За 2024 г. | | |
|---|-------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | | До исправления | Изменение классификации | После исправления |
| Поступления, всего | 4110 | 2 846 090 | (512 000) | 2 334 090 |
| От возврата беспроцентного займа | 4114 | 512 000 | (512 000) | - |
| Платежи, всего | 4120 | (3 646 375) | 81 960 | (3 564 415) |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, товары, работы, услуги | 4121 | (2 522 179) | 88 625 | (2 433 554) |
| Платежи процентов по долговым обязательствам | 4123 | (10 822) | (6 665) | (17 487) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (800 285) | (430 040) | (1 230 325) |
| Поступления, всего | 4210 | 1 107 509 | 3 012 000 | 4 119 509 |
| От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг | 4213 | 104 867 | 3 012 000 | 3 116 867 |
| Платежи, всего | 4220 | (47 648) | (2 595 180) | (2 642 828) |
| В т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (47 648) | (95 180) | (142 828) |
| В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам | 4223 | - | (2 500 000) | (2 500 000) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 1 059 861 | 416 820 | 1 476 681 |
| Платежи, всего | 4320 | (81 270) | 13 220 | (68 050) |
| в связи с погашением обязательств по аренде | 4324 | (81 270) | 13 220 | (68 050) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (81 270) | 13 220 | (68 050) |

Соответствующие изменения были внесены в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Изменение сопоставимых данных по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год

Исправления, внесенные в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год, раскрыты в п. 3.1 выше.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4.1. Нематериальные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | | Изменения за период | | | На конец периода | | | остаточная стоимость |
|-------------------------|---------|--------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | остаточная стоимость | приобретено | начислено амортизации | выбыло | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | |
| | | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Программы | 2024 г. | - | - | - | 41 330 | (827) | - | - | 41 330 | (827) | 40 503 |
| | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Видеоролики | 2024 г. | 67 550 | (60 944) | 6 606 | - | (230) | (63 550) | 59 376 | 4 000 | (1 798) | 2 202 |
| | 2023 г. | 67 550 | (42 911) | 24 639 | - | (18 033) | - | - | 67 550 | (60 944) | 6 606 |
| Сайты | 2024 г. | 1 821 | (152) | 1 669 | - | (364) | - | - | 1 821 | (516) | 1 305 |
| | 2023 г. | - | - | - | 1 821 | (152) | - | - | 1 821 | (152) | 1 669 |
| Модули (TESSA) | 2024 г. | 3 439 | (2 507) | 932 | 490 | (412) | (708) | 708 | 3 221 | (2 211) | 1 010 |
| | 2023 г. | 3 190 | (2 165) | 1 025 | 249 | (342) | - | - | 3 439 | (2 507) | 932 |
| Базы данных | 2024 г. | 2 217 | (2 031) | 186 | - | (105) | - | - | 2 217 | (2 136) | 81 |
| | 2023 г. | 2 217 | (1 927) | 290 | - | (104) | - | - | 2 217 | (2 031) | 186 |
| Прочее | 2024 г. | 13 939 | (8 103) | 5 836 | - | (937) | (5 781) | 5 680 | 8 208 | (3 360) | 4 848 |
| | 2023 г. | 14 979 | (7 097) | 7 882 | - | (1 913) | (1 040) | 907 | 13 939 | (8 103) | 5 836 |
| ИТОГО | 2024 г. | 88 966 | (73 737) | 15 229 | 41 820 | (2 875) | (69 989) | 65 764 | 60 797 | (10 848) | 49 949 |
| | 2023 г. | 87 936 | (54 100) | 33 836 | 2 070 | (20 544) | (1 040) | 907 | 88 966 | (73 737) | 15 229 |

тыс. руб.

4.2. Основные средства.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Основные средства | 577 986 | 349 852 |
| Право пользования по арендованным объектам | 479 135 | 176 945 |
| ИТОГО | 1 057 121 | 526 797 |

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|
| | Помещения | Итого |
| На 31 декабря 2022 г. | 211 372 | 4 798 |
| Поступления (новые договоры аренды) | 228 | - |
| Амортизация | (69 061) | (2 214) |
| Модификация договоров аренды | 27 432 | 4 390 |
| На 31 декабря 2023 г. | 169 971 | 6 974 |
| Поступления (новые договоры аренды) | 667 | - |
| Амортизация | (66 236) | (2 448) |
| Модификация договоров аренды | 369 792 | 415 |
| На 31 декабря 2024 г. | 474 194 | 4 941 |

тыс. руб.

В 2024 и 2023 году Общество арендовало основные средства (офисные и складские помещения), балансовую стоимость которых определить невозможно:

- Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1, этаж 9, пом. I, ком. 112
- Автостоянку по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1
- Открытый склад для хранения автомобилей по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва (до 31 марта 2023 года)
- Складское помещение для хранения запчастей по адресу: 142050, г. Москва г. Домодедово мкр. Белые Столбы влад. "Склады 104" стр. 4
- Офисное помещение по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва

Сумма эксплуатационных расходов по аренде за 2024 год составила 39 819 тыс. руб. (2023 год: 54 826 тыс. руб.) (п. 4.14).

Информация о составе и движении собственных основных средств представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | | | Изменение за период | | | На конец периода | | | тыс. руб. |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|-----------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | остаточная стоимость | Приобретено/переведено из запасов | выбыло | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | остаточная стоимость | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | | | |
| Транспортные средства | 2024 г. | 237 103 | (849) | 236 254 | 385 091 | (132 015) | 746 | - | 490 179 | (103) | 490 076 | |
| | 2023 г. | 202 337 | (23) | 202 314 | 111 741 | (76 975) | - | (826) | 237 103 | (849) | 236 254 | |
| Технические установки | 2024 г. | 144 408 | (54 065) | 90 343 | 916 | - | - | (20 321) | 145 324 | (74 386) | 70 938 | |
| | 2023 г. | 143 238 | (32 988) | 110 250 | 1 170 | - | - | (21 077) | 144 408 | (54 065) | 90 343 | |
| Офисное компьютерное оборудование | 2024 г. | 40 236 | (16 981) | 23 255 | - | - | - | (6 283) | 40 236 | (23 264) | 16 972 | |
| | 2023 г. | 39 476 | (10 431) | 29 045 | 760 | - | - | (6 550) | 40 236 | (16 981) | 23 255 | |
| Выески (идентификация) | 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 2023 г. | 263 | (243) | 20 | - | (263) | 249 | (6) | - | - | - | |
| ИТОГО | 2024 г. | 421 747 | (71 895) | 349 852 | 386 007 | (132 015) | 746 | (26 604) | 675 739 | (97 753) | 577 986 | |
| | 2023 г. | 385 314 | (43 685) | 341 629 | 113 671 | (77 238) | 249 | (28 459) | 421 747 | (71 895) | 349 852 | |

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Гарантийный депозит по долгосрочной части аренды офиса (склада) | 22 580 | 22 052 |
| ИТОГО | 22 580 | 22 052 |
| | | На 31 декабря 2022 г. |
| | | 21 560 |
| | | 21 560 |

4.4. Запасы

Данные о составе и движении запасов представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|---------|-------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| | | | Поступление | Реализация (п. 4.13) | Перевод в состав основных средств | Списание | |
| Автомобили | 2024 г. | 1 221 281 | 630 347 | (512 024) | (315 408) | - | 1 014 196 |
| | 2023 г. | 299 079 | 1 738 004 | (704 061) | (1 1 741) | - | 1 221 281 |
| Запчасти | 2024 г. | 282 002 | 1 904 214 | (1 790 257) | - | (19 898) | 376 061 |
| | 2023 г. | 428 365 | 722 791 | (869 154) | - | - | 282 002 |
| Материалы | 2024 г. | 7 840 | 23 319 | - | - | (27 949) | 3 210 |
| | 2023 г. | 6 225 | 14 876 | - | - | (13 261) | 7 840 |
| ТЗР | 2024 г. | 46 364 | 26 945 | (60 234) | - | - | 13 075 |
| | 2023 г. | 78 070 | 248 521 | (280 227) | - | - | 46 364 |
| Итого до резерва под обесценение | 2024 г. | 1 557 487 | 2 584 825 | (2 362 515) | (315 408) | (47 847) | 1 406 542 |
| | 2023 г. | 811 739 | 2 724 192 | (1 853 442) | (1 1 741) | (13 261) | 1 557 487 |
| Резерв под обесценение запасов | 2024 г. | - | - | - | - | (57 889) | (66 816) |
| | 2023 г. | - | - | - | - | (8 927) | (8 927) |
| ИТОГО | 2024 г. | 1 548 560 | 2 584 825 | (2 362 515) | (315 408) | (47 847) | 1 339 726 |
| | 2023 г. | 811 739 | 2 724 192 | (1 853 442) | (1 1 741) | (13 261) | 1 548 560 |

тыс. руб.

Себестоимость представлена покупной стоимостью запасов и транспортно-заготовительными расходами (таможенные пошлины и сборы, акцизы, утилизационный сбор, транспортные расходы).

В составе запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года числятся товары в пути в сумме 113 184 тыс.руб., 59 372 тыс.руб. и 90 103 тыс.руб. соответственно.

4.5. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 478 371 | 182 736 | 284 889 |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 191 277 | 474 870 | 219 268 |
| Расчеты с поставщиками за запасы | 109 624 | - | - |
| Проценты по финансовым вложениям (п.4.6) | 70 819 | 77 819 | 33 306 |
| Расчеты с поставщиками за работы и услуги | 28 915 | 68 408 | 62 944 |
| Расходы будущих периодов | 11 369 | 11 958 | 16 570 |
| Расчеты с таможенной | 8 702 | 8 477 | 195 015 |
| Проценты по банковским депозитам | 7 081 | 67 | 405 |
| Займ беспроцентный | - | 512 000 | 1 024 000 |
| Итого дебиторская задолженность без учета резервов | 1 906 158 | 1 336 335 | 1 836 397 |
| Резерв по сомнительным долгам | (32 815) | (33 034) | (35 066) |
| ИТОГО | 1 873 343 | 1 303 301 | 1 801 331 |

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|----------------------------|-----------|---------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Сальдо на начало периода | 33 034 | 35 066 |
| Изменение резерва (п.4.16) | (219) | (2 032) |
| Сальдо на конец периода | 32 815 | 33 034 |

4.6. Финансовые вложения

Данные о составе и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлены в таблице ниже.

| Наименование показателя | Процентная ставка | Период | Срок погашения | На начало периода | | | | Изменение за период | | | | На конец периода | | | | |
|---|---|---------|----------------|-------------------|-------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------|--------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------|----------------|
| | | | | основная сумма | проценты к получению (п. 4.5) | итого | основная сумма предоставлено | возвращено | начислено (п. 4.5) | уплачено | перевод из состава ДЗ | перевод в дебит-ую кратк-ую часть | основная сумма | проценты к получению (п. 4.5) | итого | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | основная сумма |
| Stellantis Auto SAS: кэш-пулинг | RUBONIA (с 01.07.2023) МесПратим Оверрайт линис 1,15% (до 01.07.2023) | 2024 г. | | 6 550 000 | 77 819 | 6 627 819 | - | (2 604 906) | 829 940 | (841 195) | - | - | - | - | - | |
| | | 2023 г. | 2025 г. | 6 550 000 | 33 306 | 6 583 306 | - | - | 559 307 | (514 794) | - | 6 550 000 | 77 819 | 6 627 819 | | |
| Прочие связанные стороны; займы | 2 % | 2024 г. | 2026 г. | - | - | - | 2 500 000 | - | 21 945 | (17 760) | - | - | - | 2 500 000 | 4 235 | 2 504 235 |
| | | 2023 г. | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого долгосрочные финансовые вложения | | 2024 г. | 2024 г. | 6 550 000 | 77 819 | 6 627 819 | 2 500 000 | (2 604 906) | 851 945 | (858 955) | - | (4 011 678) | 2 500 000 | 4 235 | 2 504 235 | |
| | | 2023 г. | 2023 г. | 6 550 000 | 33 306 | 6 583 306 | - | - | 559 307 | (514 794) | - | - | 6 550 000 | 77 819 | 6 627 819 | |
| Филиал Росбанк Авто ПАО Росбанк: гарантийный депозит* | 6М МесПратим - 1,92% | 2024 г. | 2023 г. | 8 000 | - | 8 000 | - | (8 000) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2023 г. | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stellantis Auto SAS: кэш-пулинг | RUBONIA (с 01.07.2023) МесПратим Оверрайт линис 1,15% (до 01.07.2023) | 2024 г. | 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | 2023 г. | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ПСМА РУС; займы | 2% | 2024 г. | 2024 г. | - | - | - | - | (512 000) | 5 302 | (5 302) | 512 000 | - | - | - | - | - |
| | | 2023 г. | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие связанные стороны | 8,5-15% | 2024 г. | 2023 г. | - | - | - | 2 040 000 | (2 040 000) | 92 777 | (92 777) | - | - | - | - | - | - |
| | | 2023 г. | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | | 2024 г. | 2024 г. | 8 000 | - | 8 000 | 2 040 000 | (512 000) | 5 302 | (5 302) | 512 000 | 4 011 678 | 3 945 094 | 66 584 | 4 011 678 | |
| | | 2023 г. | 2023 г. | 6 550 000 | 77 819 | 6 627 819 | 2 500 000 | (3 116 906) | 857 257 | (864 257) | 512 000 | - | 6 445 094 | 70 819 | 6 515 913 | |
| ИТОГО | | 2024 г. | 2023 г. | 6 558 000 | 33 306 | 6 591 306 | 2 040 000 | (2 048 000) | 652 004 | (607 571) | - | - | 6 550 000 | 77 819 | 6 627 819 | |

* Не включает проценты к начислению и уплате по гарантийному депозиту

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| <i>Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках</i> | 26 002 | 14 045 | 1 792 512 |
| <i>Денежные средства на депозитах</i> | 1 716 500 | 1 568 505 | - |
| <i>Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках</i> | 3 817 | - | - |
| ИТОГО | 1 746 319 | 1 582 550 | 1 792 512 |

4.8. Капитал и резервы

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|-------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|------------|
| | Уставный капитал | Добавочный Капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
| На 31 декабря 2022 г. | 2 074 851 | (686) | 7 864 855 | 9 939 020 |
| <i>Чистая прибыль</i> | - | - | 934 999 | 934 999 |
| На 31 декабря 2023 г. | 2 074 851 | (686) | 8 799 854 | 10 874 019 |
| <i>Чистая прибыль</i> | - | - | 522 872 | 522 872 |
| На 31 декабря 2024 г. | 2 074 851 | (686) | 9 322 726 | 11 396 891 |

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция). Уставный капитал Общества по состоянию на указанные даты сформирован и оплачен полностью.

Решение о распределении прибыли за 2024, 2023 и 2022 год не принято по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

4.9. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i> | 794 345 | 108 388 | 518 759 |
| <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками (аккрулы)</i> | 64 094 | 64 559 | - |
| <i>Расчеты с покупателями</i> | 6 054 | - | - |
| <i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</i> | 982 | 14 991 | 180 856 |
| <i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i> | - | 16 | 32 138 |
| <i>Прочее</i> | 1 842 | 75 | 114 |
| ИТОГО | 867 317 | 188 029 | 731 867 |

4.10. Арендные обязательства

Информация об изменении арендных обязательств приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|-------------------------------------|-----------|--------------------|---------------------|
| | Итого | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть |
| На 31 декабря 2022 г. | 231 495 | 152 381 | 79 114 |
| Поступления (новые договоры аренды) | 228 | X | X |
| Проценты к уплате | 17 512 | X | X |
| Оплата основной части | (66 052) | X | X |
| Оплата процентов | (17 512) | X | X |
| Модификация договоров аренды | 31 822 | X | X |
| На 31 декабря 2023 г. | 197 493 | 126 645 | 70 848 |

| Наименование показателя | Итого | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| Поступления (новые договоры аренды) | 667 | X | X |
| Проценты к уплате | 17 487 | X | X |
| Оплата основной части | (68 106) | X | X |
| Оплата процентов | (17 487) | X | X |
| Модификация договоров аренды | 369 591 | X | X |
| На 31 декабря 2024 г. | 499 645 | 421 751 | 77 894 |

4.11. Доходы будущих периодов

Данные о составе доходов будущих периодов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Доходы по сервисным контрактам | - | 266 | 1 045 |
| ИТОГО | - | 266 | 1 045 |

4.12. Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | Срок исполнения | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|----------------|-----------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------------------|------------------|
| | | | | Признано | Использовано | Списано как излишне начисленное | |
| Резерв на оплату отпусков | 2024 г. | 2025 г. | 78 978 | 35 218 | (20 745) | - | 93 451 |
| | 2023 г. | 2024 г. | 69 965 | 31 807 | (22 794) | - | 78 978 |
| Резерв по гарантии | 2024 г. | 2024- | 144 830 | - | (59 836) | (66 401) | 18 593 |
| | 2023 г. | 2025 г. | 514 886 | 8 201 | (181 779) | (196 478) | 144 830 |
| Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами | 2024 г. | 2025 г. | 56 179 | 12 677 | (35 285) | - | 33 571 |
| | 2023 г. | 2024 г. | 46 387 | 56 179 | (46 387) | - | 56 179 |
| Резерв по бонусам дилерам | 2024 г. | 2025 г. | 8 800 | 86 921 | (86 178) | - | 9 543 |
| | 2023 г. | 2024 г. | 96 599 | 108 689 | (196 488) | - | 8 800 |
| Резерв по премиям сотрудникам | 2024 г. | 2025 г. | 74 445 | - | (74 445) | - | - |
| | 2023 г. | 2024 г. | 80 477 | 74 445 | (80 477) | - | 74 445 |
| Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль | 2024 г. | 2025 г. | 137 929 | - | (137 929) | - | - |
| | 2023 г. | 2024 г. | - | 137 929 | - | - | 137 929 |
| Резерв по неполученным документам | 2024 г. | 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 2023 г. | | 16 507 | - | (16 507) | - | - |
| ИТОГО | 2024 г. | | 501 161 | 134 816 | (414 418) | (66 401) | 155 158 |
| | 2023 г. | | 824 821 | 417 250 | (544 432) | (196 478) | 501 161 |

Классификация оценочных обязательств на долгосрочные и краткосрочные представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Вид оценочного обязательства | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства - долгосрочная часть (резерв по гарантии) | - | 19 472 | 308 931 |
| Оценочные обязательства - краткосрочная часть | 155 158 | 481 689 | 515 890 |
| ИТОГО | 155 158 | 501 161 | 824 821 |

4.13. Выручка и себестоимость продаж

В 2023 - 2024 году, согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло продажу автомобилей, запасных частей к ним, в том числе и на экспорт, и сервисных контрактов. Состав выручки приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Выручка | | Стоимость реализованных покупных товаров + прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам | | Валовая прибыль/ (убыток) | |
|---|------------------|------------------|--|--------------------|---------------------------|------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2023 г. |
| Реализация товаров и услуг на внутреннем рынке, в том числе: | 1 916 922 | 3 569 280 | (1 238 350) | (1 809 010) | 678 572 | 1 760 270 |
| Автомобили | 503 146 | 1 116 864 | (512 024) | (857 595) | (8 878) | 259 269 |
| Запчасти | 1 413 510 | 2 451 637 | (726 326) | (951 415) | 687 184 | 1 500 222 |
| Сервисные контракты | 266 | 779 | - | - | 266 | 779 |
| Реализация товаров на экспорт, в том числе: | 1 393 708 | 143 129 | (1 124 165) | (44 432) | 269 543 | 98 697 |
| Запчасти | 1 393 708 | 143 129 | (1 124 165) | (44 432) | 269 543 | 98 697 |
| Изменение резерва по промо | (1 715) | (71) | - | - | (1 715) | (71) |
| ИТОГО | 3 308 915 | 3 712 338 | (2 362 515) | (1 853 442) | 946 400 | 1 858 896 |

4.14. Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Расходы на оплату труда | 537 724 | 586 977 |
| Доставка | 140 088 | 166 778 |
| Бонусы дилерам* (п. 4.12) | 86 921 | 108 689 |
| Амортизация ППА (п. 4.2) | 68 684 | 71 275 |
| Реклама | 67 956 | 80 905 |
| Резерв по неполученным документам | 64 094 | 64 559 |
| Услуги складского хранения | 55 159 | 68 240 |
| Переменные расходы по аренде (п. 4.2) | 39 819 | 54 826 |
| Информационные-консультационные услуги, программное обеспечение | 29 769 | 54 781 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов (п. 4.1-4.2) | 29 479 | 49 003 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 12 568 | - |
| Хранение | 7 269 | 2 820 |
| Сертификация | 7 075 | 15 176 |
| Консультации, маркетинг | 6 666 | 6 391 |
| Командировочные расходы | 4 368 | 3 047 |
| Страхование имущества | 2 695 | 4 136 |
| Связь | 1 003 | 4 381 |
| Представительские расходы | 45 | 503 |
| Резерв на гарантийный ремонт (п. 4.12) | - | 8 201 |
| Предпродажная подготовка | - | 20 |
| Прочие | 17 342 | 10 889 |
| Итого | 1 178 724 | 1 361 597 |

*Бонусы, причитающиеся покупателям в связи с достижением согласованного объема закупок, учитываются в составе коммерческих расходов в соответствии с правилами налогового законодательства и во избежание расхождений с налоговым учетом.

4.15. Проценты к уплате и получению

Состав процентов к уплате и получению представлен в таблице ниже:

| Наименование показателя | 2024 г. | | 2023 г. | |
|--|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | Доход | Расход | Доход | Расход |
| Проценты по кэш-пулингу | 829 960 | - | 559 307 | - |
| Проценты по выданным займам | 27 297 | - | 92 777 | - |
| Проценты по банковским депозитам, включая гарантию | 353 393 | - | 69 123 | - |
| Проценты по арендным обязательствам | - | (17 487) | - | (17 512) |
| ИТОГО | 1 210 650 | (17 487) | 721 207 | (17 512) |

тыс. руб.

4.16. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице ниже:

| Наименование показателя | 2024 г. | | 2023 г. | |
|---|---------------|------------------|----------------|-----------------|
| | Доход | Расход | Доход | Расход |
| Избыточный резерв по гарантиям (п. 4.12) | 66 401 | - | 196 478 | - |
| Претензии, обучение, информ. сопр-ие | 12 269 | - | 12 600 | - |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 3 964 | - | 8 614 | - |
| Штрафы, пени | 1 034 | (5 082) | 276 | - |
| Резерв по солидарным долгам (п. 4.5) | 219 | - | 2 032 | - |
| Резерв по запасам (п. 4.4) | - | (57 889) | - | (8 927) |
| Списание материалов по результатам инвентаризации | - | (21 376) | - | - |
| Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами (п.4.12) | - | (12 677) | - | (56 179) |
| Убыток от выбытия НМА (п. 4.1) | - | (4 225) | - | (133) |
| Убыток от выбытия ОС | - | (3 103) | - | (1 164) |
| Списание дебиторской задолженности | - | (1 468) | - | - |
| Услуги банка | - | (906) | - | (767) |
| Прочее | 10 053 | (19 183) | 3 924 | (7 071) |
| ИТОГО | 93 940 | (125 909) | 223 924 | (74 241) |

тыс. руб.

4.17. Налог на прибыль

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного и текущего налога на прибыль представлено в таблице ниже:

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 928 870 | 1 350 677 |
| Постоянные разницы | 65 455 | 38 068 |
| Временные разницы | (152 365) | (360 890) |
| Прибыль по данным налогового учёта | 841 960 | 1 027 855 |
| Ставка налога на прибыль | 20% | 20% |
| Условный расход по налогу на прибыль | (185 774) | (270 135) |
| Постоянные налоговые обязательства, включая: | 3 493 | 7 614 |
| Эффект постоянных разниц | 13 091 | 7 614 |
| Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025) | (9 598) | - |
| Отложенный налог, включая: | (20 875) | (72 178) |
| Эффект временных разниц | (30 473) | (72 178) |
| Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025) | 9 598 | - |
| Текущий налог на прибыль | (168 392) | (205 571) |

тыс. руб.

Согласно п.50 принятого 12 июля 2024 года Федерального закона 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" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов на 31 декабря 2024 года.

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | Эффект от перехода на новую ставку 5% | Изменение через ОФР | На 31 декабря 2023 г. | Изменение через ОФР | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы на оценочные обязательства | 54 813 | 10 963 | (41 708) | 85 558 | (79 404) | 164 962 |
| Отложенные налоговые активы на сервисные контракты | 237 | 47 | 137 | 53 | (156) | 209 |
| Отложенные налоговые обязательства на запасы | 15 514 | 3 103 | 15 812 | (3 401) | 1 568 | (4 969) |
| Отложенные налоговые активы (обязательства) на основные средства | (22 573) | (4 515) | (4 714) | (13 344) | 5 814 | (19 158) |
| Итого | 47 991 | 9 598 | (30 473) | 68 866 | (72 178) | 141 044 |

В строке 2460 «Прочее» за 2023 год отражена сумма налог на сверхприбыль - 137 929 тыс. руб. За 2024 год в данной строке отражена не подтвержденная сверкой расчетов с бюджетом переплата по единому налоговому счету – 216 731 тыс. руб.

5. Условные активы и обязательства

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

6. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам третьих лиц. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выдало обеспечения Филиалу Росбанк Авто ПАО «РОСБАНК» по обязательствам дилеров в виде гарантийного депозита в сумме 8 000 тыс. руб. и поручительства в сумме 78 000 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

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

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция), принадлежащее Группе Stellantis. Как следствие, финансовое положение Общества тесно связано с финансовым положением Группы Stellantis. Подробную информацию о финансовом положении Группы Stellantis можно найти по следующей ссылке: <https://www.stellantis.com/en/investors/reporting/financial-reports>. Stellantis является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

Другими связанными сторонами, с которыми Общество осуществляет операции, являются юридические лица, которые находятся под контролем или значительным влиянием одних и тех же юридических или физических лиц, что и Общество.

В целях соблюдения экономических интересов Общества информация об операциях со связанными сторонами приведена в сокращенном виде, что предусмотрено п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|---|-------------|-------------|
| Покупка автомобилей, запасных частей | | |
| - другие связанные стороны | (2 510 942) | (2 221 457) |
| Продажа автомобилей и запчастей | | |
| -другие связанные стороны | 1 407 028 | 6 916 |
| Продажа автомобилей (основных средств) | | |
| -другие связанные стороны | 83 452 | 47 975 |
| Возврат займов (включая беспроцентные) | | |

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|---|-------------|---------|
| -другие связанные стороны | 3 116 906 | 512 000 |
| Выдача займов (включая беспроцентные) | | |
| -другие связанные стороны | (2 500 000) | - |
| Аренда помещения | | |
| -другие связанные стороны | (731) | (2 596) |
| Проценты, начисленные по займам выданным | | |
| -другие связанные стороны | 857 257 | 652 084 |
| Проценты, полученные по займам выданным | | |
| -другие связанные стороны | 864 257 | 607 571 |
| Прочие услуги | | |
| -другие связанные стороны | 5 946 | 14 057 |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Наименование показателя | тыс.руб. | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Дебиторская задолженность | | | |
| -другие связанные стороны | 1 528 415 | 77 792 | 22 875 |
| Резерв по сомнительным долгам | | | |
| -другие связанные стороны | (22 875) | (22 875) | (22 875) |
| Кредиторская задолженность | | | |
| -другие связанные стороны | (802 490) | (151 574) | (485 579) |
| Задолженность по займам, включая проценты по ним и отраженным в составе финансовых вложений и прочей дебиторской задолженности | | | |
| -другие связанные стороны | 6 515 913 | 7 139 819 | 7 607 306 |

Расчеты с основным хозяйственным обществом, в том числе выплаты в его адрес и получение платежей от него, в 2024 и 2023 году не производились.

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором и финансовым директором. Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2024 году, составило 45 613 тыс. руб. (2023 год: 31 739 тыс. руб.). Вознаграждение являлось краткосрочным, долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не предусмотрено.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

Общество подвержено отраслевым, финансовым и налоговым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Подход к управлению рисками в 2024 году не поменялся по сравнению с 2023 годом.

8.1. Отраслевые и страновые риски

В феврале 2022 года Российская Федерация признала независимость Донецкой и Луганской народных республик и начала СВО в Украине, после чего Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции против Российской Федерации, отдельных организаций и физических лиц.

Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики. Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

Из-за введения санкций прекращена поставка автомобилей и частично запасных частей на рынок РФ от материнской компании, что оказывает значительное влияние на деятельность Общества. Тем не менее оставшихся поставок запчастей и автомобилей Обществу хватает, чтобы продолжать операционную деятельность, угроза непрерывности деятельности отсутствует.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

8.2. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Обществу присущи риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок.

8.2.1. Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года единственным активом Общества, в отношении которого существует процентный риск, связанный с применением плавающей процентной ставкой, является финансовое вложение (кэш-пулинг) в сумме 3 954 094 тыс. руб., 6 550 000 тыс. руб. и 6 500 000 тыс. руб. соответственно, выданное по процентной ставке, которая устанавливается на каждый день как 6М Моспрайм Овернайт минус 1,15% (до 1 июля 2023 года) и ставке RUONIA (с 1 июля 2023 года), средняя ставка которой равна 12,18% за 2023 год и 17,26% за 2024 год.

8.2.2. Валютный риск

Объем операций Общества в иностранной валюте ограничен (основные закупки и продажи проводятся в рублях), соответственно Общество оценивает уровень рисков колебания курсов иностранных валют как несущественный.

8.3. Финансовые риски

8.3.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. 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, 2023 и 2022 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств и денежных эквивалентов.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам – за счёт размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

8.3.2. 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 течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

8.3.3 Репутационные риск

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

8.4. Налоговые риски

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.

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

8.5. Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

9. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, 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.

10. События после отчетной даты.

В течение 6 месяцев 2025 года были подписаны кредит-ноты на корректировку или отмену поставки товаров от связанной стороны, по которым сформирован баланс в виде товаров в пути и кредиторской задолженности на 31.12.2024. Сумма корректировки составила 78 034 тыс.руб.

Генеральный директор



Володин Алексей Сергеевич

Главный бухгалтер



Смирнова Анастасия Сергеевна

25 июля 2025 г

