Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	4,985	(2,325)	-	-	-	(560)	-	-	-	4,985	(2,885)
	5110	за 2019 г.	5,545	(4,207)	2,800	(3,360)	3,007	(935)	(190)	-	-	4,985	(2,325)
в том числе:													
Web сайты	5101	за 2020 г.	2,185	(2,185)	-	-	-	-	-	-	-	2,185	(2,185)
	5111	за 2019 г.	3,515	(2,829)	-	(1,330)	1,330	(496)	(190)	-	-	2,185	(2,185)
Программные продукты	5102	за 2020 г.	2,800	(140)	-	-	-	(560)	-	-	-	2,800	(700)
	5112	за 2019 г.	2,030	(1,378)	2,800	(2,030)	1,677	(439)	-	-	-	2,800	(140)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	2,185	2,185	545
в том числе:				
Сайт www.acs.subaru-conf.ru	5131	145	145	145
Система бюджетирования	5132	-	-	400
Сайт history.subaru.ru	5133	840	840	-
Сайт subaru.ru	5134	360	360	-
Сайт technology.subaru.ru	5135	840	840	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	за 2020 г.	143,202	(59,155)	49,382	(76,179)	39,682	(25,783)	-	-	116,405	(45,256)
	5210	за 2019 г.	117,740	(43,764)	49,644	(24,182)	14,323	(29,714)	-	-	143,202	(59,155)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2020 г.	114,103	(36,894)	29,829	(70,441)	34,235	(21,433)	-	-	73,491	(24,092)
	5211	за 2019 г.	92,098	(23,555)	44,319	(22,314)	12,492	(25,831)	-	-	114,103	(36,894)
Другие виды основных средств	5202	за 2020 г.	29,099	(22,261)	19,553	(5,738)	5,447	(4,350)	-	-	42,914	(21,164)
	5212	за 2019 г.	25,642	(20,209)	5,325	(1,868)	1,831	(3,883)	-	-	29,099	(22,261)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 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 2020 г.	-	49,382	-	(49,382)	-
	5250	за 2019 г.	-	49,644	-	(49,644)	-
в том числе:							
Комплектующие к оргтехнике	5241	за 2020 г.	-	339	-	(339)	-
	5251	за 2019 г.	-	2,232	-	(2,232)	-
Мебель и прочее оборудование для офиса	5242	за 2020 г.	-	18,671	-	(18,671)	-
	5252	за 2019 г.	-	180	-	(180)	-
Автомобили	5243	за 2020 г.	-	29,829	-	(29,829)	-
	5253	за 2019 г.	-	44,319	-	(44,319)	-
Оборудование для обучающего центра	5244	за 2020 г.	-	89	-	(89)	-
	5254	за 2019 г.	-	1,343	-	(1,343)	-
Оргтехника	5245	за 2020 г.	-	454	-	(454)	-
	5255	за 2019 г.	-	1,570	-	(1,570)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически использ уемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5300	за 2020 г.	5,416,932	(44,566)	9,588,691	(12,416,434)	15,305	-	x	2,589,189	(29,261)
	5320	за 2019 г.	2,668,213	(51,003)	17,964,670	(15,215,951)	6,437		x	5,416,932	(44,566)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5301	за 2020 г.	149,156	-	31,322	(117,900)	-	-	58,167	120,745	-
	5321	за 2019 г.	127,020	-	67,195	(167,494)	-	-	122,435	149,156	-
Готовая продукция	5302	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5322	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5303	за 2020 г.	4,432,026	(44,566)	9,167,566	(4,972,593)	15,305	-	(6,456,314)	2,170,685	(29,261)
	5323	за 2019 г.	2,109,355	(51,003)	17,215,873	(5,406,981)	6,437	-	(9,486,221)	4,432,026	(44,566)
Товары и готовая продукция отгруженные	5304	за 2020 г.	829,042	-	126	(6,913,646)	-	-	6,380,468	295,990	-
	5324	за 2019 г.	428,568	-	4,906	(8,947,071)	-	-	9,342,639	829,042	-
Прочие запасы	5305	за 2020 г.	6,708	-	389,677	(412,295)	-	-	17,679	1,769	-
	5325	за 2019 г.	3,270	-	676,696	(694,405)	-	-	21,147	6,708	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	889,820	(13,413)	630,193	-	(889,820)	-	3,061	-	630,193	(10,352)
	5530	за 2019 г.	706,334	(18,256)	889,820	-	(706,334)	-	4,843	-	889,820	(13,413)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	807,197	(13,413)	544,689	-	(807,197)	-	3,061	-	544,689	(10,352)
	5531	за 2019 г.	643,467	(18,256)	807,197	-	(643,467)	-	4,843	-	807,197	(13,413)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	56,746	-	61,805	-	(56,746)	-	-	-	61,805	-
	5532	за 2019 г.	26,679	-	56,746	-	(26,679)	-	-	-	56,746	-
Прочая	5513	за 2020 г.	25,877	-	23,699	-	(25,877)	-	-	-	23,699	-
	5533	за 2019 г.	36,188	-	25,877	-	(36,188)	-	-	-	25,877	-
Итого	5500	за 2020 г.	889,820	(13,413)	630,193	-	(889,820)	-	3,061	X	630,193	(10,352)
	5520	за 2019 г.	706,334	(18,256)	889,820	-	(706,334)	-	4,843	X	889,820	(13,413)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10,352	-	13,413	-	18,256	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	10,352	-	13,413	-	18,256	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго - в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	3,849,214	1,301,966	-	(3,849,214)	-	1,301,966
	5580	за 2019 г.	2,847,583	3,849,214	-	(2,847,583)	-	3,849,214
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	3,810,810	1,226,083	-	(3,810,810)	-	1,226,083
	5581	за 2019 г.	2,791,778	3,810,810	-	(2,791,778)	-	3,810,810
авансы полученные	5562	за 2020 г.	7,705	7,502	-	(7,705)	-	7,502
	5582	за 2019 г.	10,451	7,705	-	(10,451)	-	7,705
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	11,318	37,805	-	(11,318)	-	37,805
	5583	за 2019 г.	15,652	11,318	-	(15,652)	-	11,318
прочая	5566	за 2020 г.	19,381	30,576	-	(19,381)	-	30,576
	5586	за 2019 г.	29,702	19,381	-	(29,702)	-	19,381
Итого	5550	за 2020 г.	3,849,214	1,301,966	-	(3,849,214)	-	X 1,301,966
	5570	за 2019 г.	2,847,583	3,849,214	-	(2,847,583)	-	X 3,849,214

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	11,818,770	13,900,769
Расходы на оплату труда	5620	192,394	188,431
Отчисления на социальные нужды	5630	42,255	40,829
Амортизация	5640	26,343	30,649
Расходы на рекламу	5650	192,266	394,568
Прочие затраты	5660	340,668	446,346
Итого по элементам	5670	12,612,696	15,001,592
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12,612,696	15,001,592

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	315,173	834,229	(790,588)	(114,384)	244,430
в том числе: Резерв на оплату отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками	5701	4,366	47,052	(28,370)	-	23,048
Резерв на социальные отчисления	5702	1,066	9,875	(5,684)	-	5,257
Резерв по судебным делам	5703	17,188	36,490	(349)	(7,550)	45,779
Резерв по гарантийной деятельности	5704	-	-	-	-	-
Резерв по стимулирующим выплатам дилерам	5705	292,553	740,812	(756,185)	(106,834)	-

7. Обеспечения обязательств

ля	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	146,521	254,502	249,713
в том числе:		-	-	-
залог имущества	5801	146,521	254,502	249,713
Выданные - всего	5810	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Такахаши Татцу** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Шумкова Г. А.** (расшифровка подписи)

"Субару Мотор" "Subaru Motor"

10 марта 2021 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СУБАРУ МОТОР»

ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Субару Мотор» (далее - Общество)

- Зарегистрировано Московской регистрационной палатой - свидетельство № 102.983 от 26.05.2000 г.

- Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением МНС России по г. Москве за № ОГРН 1027700174920, 30.08.2002г., - свидетельство 77 № 004891006.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества:

12300 – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ);

34 – Совместная частная и иностранная собственность (ОКФС).

Общество зарегистрировано по адресу:115280, Российская Федерация, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 21А, этаж 2, а также имеет обособленное подразделение на территории Московской области.

Общество не имеет открытых филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 81 чел.

Краткая характеристика деятельности Общества.

Общество было образовано в 2000 году. Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля автотранспортными средствами, запасными частями и аксессуарами.

Предметом деятельности Общества являются:

- создание и осуществление деятельности системы распределения и реализации в отношении автомобилей, производимых компанией «Субару Корпорейшн» (Subaru Corporation), до 01.04.2017 - компанией «Фуджи Хеви Индастриз» (Fuji Heavy Industries Ltd.), зарегистрированной в Японии, или её дочерними компаниями под маркой «SUBARU», а также всех запасных частей и принадлежностей для автомобилей;

- рекламная деятельность;

- создание дилерской сети, осуществляющей реализацию, ремонт и предоставляющей послепродажные и гарантийные услуги, а также иные сопутствующие услуги в отношении автомобилей марки «SUBARU»;

- внешнеэкономическая деятельность, экспортно-импортные операции;

- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под негативным влиянием низких цен на нефть, постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан. Финансовые рынки по-прежнему нестабильны.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое

положение и результаты деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2020 года в отношении Общества экономические санкции и ограничения, введенные Соединенными Штатами Америки и Европейским союзом, не применялись.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и ее финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В конце 2019 года из Китая впервые появились новости о COVID-19 (коронавирус). В первые несколько месяцев 2020 года вирус распространился по всему миру и его негативное влияние усилилось. Общество предприняло направленные усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников. Кроме того, волатильность мировых цен на нефть создала дополнительные вызовы и риски для деятельности Общества. В 2020 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества. Будущие последствия текущей ситуации трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство продолжает отслеживать потенциальное влияние и принимает все возможные меры, чтобы смягчить любые негативные последствия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций (в послед. ред. от 19.04.2019), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, 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.

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тыс. рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА 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.

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

Переоценка и проверка на обесценение НМА не осуществляется.

На балансе Общества НМА с неопределенным сроком использования не имеется. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования устанавливаются Приказом Генерального директора индивидуально по каждому объекту НМА.

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, при этом лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей за единицу.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств установлен Обществом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2012 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Автомобили	48 месяцев
Оргтехника	25 месяцев

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. 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 (в послед. ред. от 20.11.2018).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.4. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе отражены:

- вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на счете 08;
- расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов» с остаточным сроком полезного использования на дату составления бухгалтерской отчетности более одного года.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены сырье и материалы, готовая продукция и товары для перепродажи, а также товары отгруженные, затраты в незавершенном производстве.

В составе сырья и материалов отражены материалы, топливо, запасные части обменного фонда, материалы, переданные в переработку, инвентарь и хозяйственные принадлежности. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости, при этом транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно (напрямую) включаются в фактическую себестоимость материалов.

По статье готовая продукция и товары для перепродажи отражены готовая продукция и товары на складах, а именно: автомобили, запасные части, аксессуары, тара под товаром и порожняя.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ (товаров) является:

- по автомобилям – индивидуальный ВИН-код каждого автомобиля;
- по запчастям и аксессуарам – номенклатурный номер;
- по прочему имуществу, предназначенному для перепродажи – номенклатурный номер.

Товары для перепродажи принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу.

При выбытии МПЗ их оценка в зависимости от группы (вида) производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы (автомобили, запасные части);
- по средней себестоимости (прочие).

Оценка МПЗ при списании (отпуске) по себестоимости каждой единицы производится, включая все расходы, связанные с ее приобретением.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при выбытии по средней себестоимости осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

По запасным частям и аксессуарам, находящимся на складах более 4 лет, ежемесячно исчисляется резерв под снижение стоимости.

По статье товары отгруженные отражена стоимость товаров, отгруженных дилерам по договорам консигнации с отсрочкой платежа сроком на 40 дней.

По статье незавершенное производство отражены прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, т.е. коммерческие расходы.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях. Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

2.7. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков, задолженность поставщиков по авансам выданным, переплата по налогам и взносам во внебюджетные фонды и прочая дебиторская задолженность.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности.

2.8. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

- суммы НДС, исчисленные с авансов и предварительной оплаты (частичной оплаты);
- суммы НДС, начисленные при отгрузке товаров, выручка от продажи которых на отчетную дату не может быть признана в бухгалтерском учете;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав расходов на продажу или на виновных лиц;
- расходы, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов» с остаточным сроком полезного использования на дату составления бухгалтерской отчетности менее одного года.

2.9. Заемные средства

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 отчетности Общества обязательства по полученным кредитам и займам отражены в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями договора (соглашения).

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.10. Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей товаров, текущая задолженность по налогам и прочая кредиторская задолженность.

2.11. 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.

На 31 декабря в составе оценочных обязательств Общества отражены следующие оценочные обязательства:

- обязательства Общества по предстоящей оплате отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками. Резерв создается с целью своевременного отражения в составе расходов обязательств Общества по оплате отпуска и прочих обязательств перед работникам;

- обязательства Общества в отношении судебных, в том числе, в случае привлечения Общества в качестве третьего лица, и досудебных претензиям. Формирование резерва производится ежемесячно и регламентируется методикой оценки степени риска по судебным делам Общества, утвержденной вышеуказанным приказом по внутренней деятельности. При признании данного

оценочного обязательства его величина в размере, необходимом непосредственно для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату, относится на прочие расходы;

- обязательства Общества в отношении бонусных выплат в адрес покупателя. Резерв по предоставлению бонусных выплат формируется с целью достоверного и равномерного отражения обязательств в отчетности с учетом новой информации по ожидаемым будущим выплатам согласно регулярно проводимым бонусным кампаниям по стимулированию продаж автомобилей, запасных частей и аксессуаров Subaru. При признании данного оценочного обязательства его величина в размере, необходимом непосредственно для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату, относится на прочие расходы.

2.12. Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость от продажи автомобилей, запасных частей и аксессуаров.

Указанные виды доходов и расходов Общество относит к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Себестоимость проданных товаров включает в себя расходы, связанные с приобретением товаров, а именно: цена поставщика, расходы на таможенное оформление (в т.ч. таможенные пошлины, акцизы, сборы), обработку, хранение и транспортировку товаров до центральных складов.

2.13. Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку товаров до склада, складские услуги, упаковку товара, доставку до дилера запасных частей и аксессуаров, рекламу и прочие расходы.

Порядок признания коммерческих расходов приведен ниже:

- по запасным частям и аксессуарам признаются в составе расходов на продажу товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- расходы на хранение автомобилей подлежат учету в составе расходов на продажу и списываются в полном объеме на дату реализации конкретных автомобилей;
- расходы по доставке автомобилей до дилера подлежат учету в составе расходов на продажу и списываются в полном объеме на дату реализации конкретных автомобилей при условии продажи товара «дата продажи – дата получения от покупателя полной суммы покупной цены за автомобиль» и списываются в полном объеме на дату передачи автомобиля покупателю при условии продажи товара «место продажи – место нахождение покупателя»;
- учет дополнительных расходов, связанных с реализацией автомобилей, таких как расходы на изготовление гарантийных книжек и руководств пользователя автомобилей, ведется с использованием счета 44 «Издержки обращения. Коммерческие расходы» и списываются по итогам периода в полном объеме на счета учета себестоимости реализованного товара (без распределения на остаток товара);
- дополнительные коммерческие расходы признаются в составе расходов на продажу товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, расходы на аренду помещений, командировочные расходы, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость проданных товаров.

2.15. Прочие доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

2.16. 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

В 2020 году Приказом генерального директора было определено создание резерва по досудебным заявлениям (претензиям). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по досудебным претензиям составил 11 529 269,76 руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Программные продукты приобретенные	18 285	6 399	6 241
Сертификаты на систему Глонасс, медстрахование работников, прочие расходы	16 211	31 287	42 291
Итого	**34 496**	**37 686**	**48 532**

4.2. Запасы

Изменение стоимости запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Активы, отраженные в составе запасов	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Автомобили	2 244 720	4 964 376	2 135 206
Запчасти и аксессуары	193 591	257 761	354 189
Прочие	121 617	150 229	127 815
Итого	**2 559 928**	**5 372 366**	**2 617 210**

4.3. Прочие оборотные активы

(тыс.руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
НДС, начисленный при отгрузке	65 293	192 055	84 192
Страхование (счет 97.21)	4 307	330	3 373
Программные продукты приобретенные (счет 97.21)	2 178	1 743	983
Расходы на гарантийное возмещение (счет 97.21)	2 384	2 931	1 622
Прочие расходы (счет 97.21)	2 947	1 909	-
Итого	**77 109**	**198 968**	**90 170**

4.4. Дебиторская задолженность

Изменение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Активы, отражаемые в составе дебиторской задолженности	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Задолженность покупателей и заказчиков	534 337	793 784	625 211
Авансы выданные	61 805	56 746	26 679
Прочая задолженность, включая авансы, выданные таможенным органам	23 699	25 877	36 188
Итого	**619 841**	**876 407**	**688 078**

В состав дебиторской задолженности покупателей входит задолженность за автомобили, обеспеченная товарным залогом.

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

4.5.1. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях

(тыс.руб.)

Наименование кредитной организации	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	Процентная ставка	Стоимость	Процентная ставка	Стоимость	Процентная ставка	Стоимость
АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	3,55%	51 000	0	-	1,33%	332 667
АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0	-	0	-	1,39%	1 404 098
АО «Мидзухо Банк»	3,55%	130 000	0	-	7,30%	266 000
АО «Мидзухо Банк»	3,55%	59 000	0	-	7,20%	52 000
АО «Мидзухо Банк»	3,65%	113 000	0	-	0	-
АО «Мидзухо Банк»	3,65%	52 000	0	-	0	-
АО «Мидзухо Банк»	3,65%	85 000	0	-	0	-
АО «Мидзухо Банк»	3,65%	107 000	0	-	0	-
АО «Мидзухо Банк»	3,65%	225 000	0	-	0	-
АО «Мидзухо Банк»	3,50%	128 000	0	-	0	-
Итого	**X**	**950 000**	**X**	**-**	**X**	**2 054 765**

Указанные депозиты являются краткосрочными со сроком погашения менее 3 месяцев.

4.6. Заемные средства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

4.6.1. Информация о процентах по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по займам/кредитам отсутствует. В 2020 году были начислены проценты по кредитам и займам в размере 33 470 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма неиспользованных кредитных линий составляет 3 450 000 тыс. руб., в том числе сумма кредитного лимита по таможенной карте – 250 000 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Обязательства, отражаемые в составе кредиторской задолженности	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Поставщики и подрядчики	1 226 083	3 810 810	2 791 778
Расчеты с прочими кредиторами	75 883	38 404	55 805
Итого	**1 301 966**	**3 849 214**	**2 847 583**

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 послед. ред. от 20.11.2018).

Соотношение величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, рассчитанного по налоговой ставке 20%, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2019 и 2020 годы представлено следующим образом:

Сумма *(тыс.руб.)*

Наименование показателя	2020 год		2019 год	
	База	Налог на прибыль	База	Налог на прибыль
Прибыль (убыток) до налогообложения (условный расход (доход) по налогу на прибыль)	**331 762**	**66 352**	**(41 465)**	**(8 293)**
1. ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ	**30 928**	**6 186**	**41 160**	**8 232**
2. ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ				
2.1 Сумма налоговых убытков использованных в отчетном периоде	(51 872)	(10 374)	(50 516)	(10 103)
2.2 Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(15 305)	(3 061)	(6 437)	(1 287)
2.3 Оценочные обязательства	(70 743)	(14 149)	108 117	21 623
2.4 Рекламные и маркетинговые расходы	-	-	-	-
2.5 Расходы будущих периодов	(7 617)	(1 523)	5 292	1 058
2.6 Прочие вычитаемые разницы	(1 343)	(269)	35	7
ИТОГО ВЫЧИТАЕМЫХ РАЗНИЦ	**(146 880)**	**(29 376)**	**56 491**	**11 298**
3. НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ	**6 601**	**1 320**	**(5 670)**	**(1 134)**
Текущий налог на прибыль	**222 411**	**44 482**	**50 516**	**10 103**

4.9. Оценочные обязательства

Движение по оценочным обязательствам представлено в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Оценочные обязательства	Стоимость		
	на 31.12.2020	**на 31.12.2019**	**на 31.12.2018**
Резерв по стимулирующим выплатам дилерам	170 346	292 553	194 244
Резерв на предстоящую оплату отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками	28 305	5 432	5 542
Резерв по гарантийной деятельности	-	-	-
Резерв по судебным делам	34 250	17 188	7 270
Резерв по досудебным претензиям	11 529	-	-
Итого	**244 430**	**315 173**	**207 056**

4.10. Выручка и себестоимость продаж

В составе выручки и себестоимости продаж по обычным видам деятельности за 2019 год отражены:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажи автомобилей	14 959 875	13 090 362	1 869 513
Продажи запасных частей	873 143	578 996	294 147
Продажи аксессуаров	274 038	231 411	42 627
Итого:	**16 107 056**	**13 900 769**	**2 206 287**

В составе выручки и себестоимости продаж по обычным видам деятельности за 2020 год отражены:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажи автомобилей	12 527 425	11 087 876	1 439 549
Продажи запасных частей	874 382	586 788	287 594
Продажи аксессуаров	180 049	144 106	35 943
Итого:	**13 581 856**	**11 818 770**	**1 763 086**

Сумма выручки продаж на экспорт в 2020 году составила 141 314 тыс. руб. (в 2019 году – 262 810 тыс. руб.).

4.11. Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Реклама в СМИ	149 450	293 473
Расходы на оплату труда сотрудников коммерческих департаментов	128 522	119 153
Отчисления на социальные нужды	28 227	25 818
Расчеты за перевозку по России (автомобили)	61 739	89 978
Прочая реклама	42 816	101 095
Участие в выставках	4 069	12 823
Складские услуги	41 062	54 663
Хранение автомобилей	21 997	11 479
Доставка дилерам запчастей и аксессуаров	26 661	34 603
Прочие	64 501	96 291
Итого	**569 044**	**839 376**

4.12. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	63 872	69 278
Отчисления на социальные нужды	14 028	15 011
Расходы на аренду офиса	32 519	34 742
Амортизационные отчисления	26 343	30 649
Командировочные расходы	1 978	10 756
Расходы на курьерскую, почтовую связь	4 521	7 441
Информационные услуги	16 089	24 527
Прочие	65 532	69 043
Итого	**224 882**	**261 447**

4.13. Прочие доходы и расходы:

В составе прочих доходов и расходов отражены:

(тыс.руб.)

Прочие доходы (строка 2340 ОФР):	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	1 045 518	1 004 652
Доходы по сделкам с ФИСС	361 672	15 865
Доходы по гарантийным обязательствам производителя	349 132	465 525
Движение по резервам на стимулирование продаж	106 833	36 285
Прочие доходы	134 483	120 130
Итого (строка 2340 ОФР):	**1 997 638**	**1 642 457**

(тыс.руб.)

Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	1 235 968	771 036
Движение по резервам на стимулирование продаж	740 812	1 180 546
Расходы по сделкам с ФИСС	170 270	329 564
Расходы по гарантийным обязательствам производителя	327 747	412 832
Прочие расходы	142 833	121 212
Итого (стр. 2350 ОФР):	**2 617 630**	**2 815 190**

4.14. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки Общества классифицированы соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В состав прочих поступлений от текущей деятельности входят:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Возмещение по гарантии (нетто)	130 822	217 147
Проценты банка	16 117	40 249
Страховое возмещение (нетто)	243	831
Возврат налогов из бюджета	3 380	10 607
Налог на добавленную стоимость (нетто)	354 799	-
Прочие доходы, в том числе по претензиям	46 532	40 774
Денежные потоки по сделкам ФИСС (нетто)	188 790	-
Итого	**740 683**	**309 608**

В составе строки возмещение по гарантии (нетто) за 2020 год включены полученные денежные средства от производителя по гарантии в размере 353 862 тысячи рублей и платежи денежных средств дилерам по гарантии в размере 223 040 тысяч рублей.

В составе строки возмещение по гарантии (нетто) за 2019 год включены полученные денежные средства от производителя по гарантии в размере 440 383 тысяч рублей и платежи денежных средств дилерам по гарантии в размере 223 236 тысяч рублей.

В состав прочих платежей по текущей деятельности входят:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Таможенные платежи	2 083 504	3 497 572
Прочие налоги	1 001	1 472
Денежные потоки по сделкам ФИСС (нетто)	-	314 341
Выплаты дилерам по бонусным кампаниям	687 468	990 039
Налог на добавленную стоимость (нетто)	-	351 126
Прочие выплаты, в том числе по страховым случаям	71 706	131 818
Итого	**2 843 679**	**5 286 368**

4.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.15.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

4.15.2. Раскрытие информации о кредитных рисках.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности (депозитные вклады), прочей дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по бухгалтерской отчетности контрагентов Департаментом по юридическим вопросам и управлению рисками, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки товаров. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов и заканчивая обращением в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

4.15.3. Раскрытие информации о риске ликвидности.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов, займов от материнской компании. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Присутствие бренда Subaru на российском рынке является стратегической целью участников Общества. Для обеспечения продолжения деятельности компании руководством Общества разработан ряд мероприятий антикризисного управления. Помимо этого, руководство считает, что участники Общества в случае необходимости окажут финансовую поддержку.

4.15.4. Раскрытие информации о валютных рисках.

У Общества регулярно возникают обязательства в валюте по поставкам автомобилей или запасных частей, а также иные обязательства, сделки на покупку/продажу валюты заключаются с целью страхования валютных рисков Общества и сохранения финансовой устойчивости в случае неблагоприятного движения валютных курсов.

Наличие и движение обязательств, выраженных в иностранной валюте:

	Обязательства выраженные в японских йенах (тыс. йен)	Обязательства выраженные в долларах США (тыс. долл.)	Обязательства выраженные в евро (тыс. евро)
Остаток на 31.12.19	359 012	57 126	3
Возникло	712 036	82 014	421
Погашено	769 002	126 016	424
Остаток на 31.12.20	302 046	13 124	-

За 2020 г. прочие доходы в виде курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов, выраженных в иностранной валюте, составили 7 363 624,33 руб.

За 2020 г. прочие расходы в виде курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте, составили 367 527 200,56 руб.

За 2019 г. прочие расходы в виде курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов, выраженных в иностранной валюте, составили 6 268 910,63 руб.

За 2019 г. прочие доходы в виде курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте, составили 292 767 480,35 руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату, составил:

- доллар США – 73,8757 руб./1 дол.США
- евро – 90,6824 руб./1 евро
- японские йены – 71,4915 руб./100 японских йен

4.15.5. Раскрытие информации о других видах рисков.

- *Правовые риски*

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае

предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

Кроме того, с 1 января 2020 года вступили в силу изменения, внесенные в перечень видов и категорий колесных транспортных средств и прицепов к ним, а также размеров утилизационного сбора. Увеличены коэффициенты, применяемые к базовой ставке для расчета утилизационного сбора:

Объем двигателя	Коэффициент расчета утилизационного сбора до 31.12.2019 г.	Коэффициент расчета утилизационного сбора с 01.01.2020 г.
Свыше 1000, но не более 2000 $см^3$	4,2	8,92
Свыше 2000, но не более 3000 $см^3$	6,3	14,08
Свыше 3500 $см^3$	9,08	22,25

Руководство предпринимает всевозможные усилия, чтобы минимизировать эффект от увеличения утилизационного сбора.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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.

- *Обеспечение обязательств в виде залога имущества*

При заключении дилерских соглашений Общество обязуется предоставить закупаемые им автомобили в собственность дилеру, а дилер принять их и оплатить. Автомобиль с момента передачи и до его полной оплаты признается находящимся в залоге у Общества для обеспечения исполнения дилером его обязанности по оплате автомобиля, что позволяет Обществу обратить взыскание на автомобили во внесудебном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость товаров, полученных в залог составляет 146 520 565 руб.

4.16. Финансовые инструменты срочных сделок

4.16.1. Общая информация о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС).

На конец отчетного периода у Общества имеются выданные обязательства в виде неисполненных на конец года форвардных контрактов в долларах США. Форвардные контракты заключаются с целью хеджирования валютных рисков перед иностранным поставщиком автомобилей. Форвардные контракты заключаются в японских йенах и долларах США.

Список форвардных сделок (валюта USD), неисполненных на 31.12.2020 г.

Дата заключения форвардного контракта	Дата исполнения по договору	Банк	Курс покупки USD/RUB	Сумма договора, RUB	Сумма договора в валюте, USD
02.11.2020	15.01.2021	Мидзухо Банк	81,3000	741 212,10	9 117,00
02.12.2020	19.02.2021	Мидзухо Банк	76,0500	5 662 226,70	74 454,00
14.12.2020	06.05.2021	Мидзухо Банк	74,2000	285 174 640,80	3 843 324,00
10.09.2020	05.02.2021	Креди Агриколь	76,7900	301 234 730,02	3 922 838,00
25.09.2020	05.02.2021	Креди Агриколь	78,7200	720 546 752,64	9 153 287,00
11.11.2020	06.04.2021	Креди Агриколь	77,3000	454 237 835,40	5 876 298,00
			Итого:	**1 767 597 397,66**	**22 879 318,00**

Список форвардных сделок (валюта JPY), неисполненных на 31.12.2020 г.

Дата заключения форвардного контракта	Дата исполнения по договору	Банк	Курс покупки JPY/RUB	Сумма договора, RUB	Сумма договора в валюте, JPY
22.09.2020	13.01.2021	АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0,742500	15 669 961,31	21 104 325,00
15.10.2020	19.01.2021	АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0,751700	18 890 702,84	25 130 641,00
15.10.2020	02.02.2021	АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0,753000	33 086 807,95	43 939 984,00
27.11.2020	10.02.2021	АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0,740000	16 442 319,00	22 219 350,00
27.11.2020	01.03.2021	АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0,741500	13 263 693,96	17 887 652,00
27.11.2020	01.03.2021	АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	0,742000	26 362 434,90	35 528 888,00
			Итого:	**123 715 919,96**	**165 810 840,00**

4.17. Информация о связанных сторонах

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.

4.17.1. Перечень связанных сторон

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации со смешанным капиталом.

Размер долей Участников Общества и их номинальная стоимость составляет:

Наименование Участников	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля участия в капитале, %
Sojitz Corporation (Акционерная компания «Содзицу»)	615 914,10	65,13
Субару Корпорейшн	315 848,40	33,40
ООО «У Сервис+»	13 891,50	1,47
Итого:	**945 654,00**	**100,00**

Все вышеназванные компании являются для Общества связанными сторонами и непосредственно участвуют в деятельности Общества.

Общество не имеет долей в уставных капиталах других компаний, поэтому не имеет других лиц, находящихся в своей зависимости.

Таким образом, в состав связанных с Обществом лиц входят:

- Sojitz Corporation – материнская компания (Участник 1)
  - ООО «Центр Санрайз»
  - ООО «У Сервис Санрайз»
- Subaru Corporation – связанная сторона под общим контролем (Участник 2)
- ООО «У Сервис +» - связанная сторона под общим контролем (Участник 3)
  - ООО «АДС карго»

4.17.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

4.17.2.1. Закупки у связанных сторон

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2020 год	2019 год
Sojitz Corporation	автомобили	6 071 795	11 992 837
Sojitz Corporation	запасные части	488 957	521 944
Sojitz Corporation	услуги / прочие расходы	5 616	3 766
Subaru Europe N.V./S.A.	запасные части	32 956	41 459
Subaru Corporation	программное обеспечение	1 836	1 628
ООО «У Сервис +»	прочее	941	1 220
ООО «АДС-карго»	транспортные услуги	77 942	206 048
ООО «АДС-карго»	складские услуги	49 885	65 596
ООО «АДС-карго»	хранение автомобилей	16 171	9 745
ООО «АДС-карго»	предпродажная подготовка	3 582	12 914
ООО «АДС-карго»	прочее	9 735	2 453
ООО «У Сервис Санрайз»	аренда	13 484	8 918
ООО «У Сервис Санрайз»	прочее	4 811	7 429
ООО «Центр Санрайз»	прочее	2 518	3 787
Итого		**6 780 229**	**12 879 744**

4.17.2.2. Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2020 год	2019 год
Sojitz Corporation	комиссия агента / прочие доходы	39	773
Subaru Corporation	услуги / прочие доходы	876	1 631
ООО «У Сервис+»	автомобили	1 244 823	1 431 313
ООО «У Сервис+»	запасные части	100 499	134 704
ООО «АДС-карго»	запасные части	3 437	5 374
ООО «У Сервис Санрайз»	автомобили	1 983 060	2 985 549
ООО «У Сервис Санрайз»	запасные части	189 138	205 514
ООО «У Сервис Санрайз»	услуги / прочие доходы	29 949	93
ООО «Центр Санрайз»	автомобили	3 622 132	4 621 828
ООО «Центр Санрайз»	запасные части	231 913	250 298
ООО «Центр Санрайз»	услуги / прочие доходы	515	278
Итого		**7 406 381**	**9 637 355**

4.17.2.3. Прочие операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Вид операций	2020 год	2019 год
Subaru Europe N.V./S.A.	возмещение бракованных запчастей	49	135
Subaru Corporation	поступление гарантийного возмещения	409 632	443 579
Subaru Corporation	поступление возмещения по прочим расходам	26 069	61 474
Subaru Corporation	поступление вознаграждения за объем продаж	-	2 835
ООО «У Сервис+»	выплата бонусов	(65 859)	(97 113)
ООО «У Сервис+»	выплата страхового возмещения	(183)	(74)
ООО «У Сервис+»	выплата гарантийного возмещения	(16 597)	(2 120)

Наименование связанной стороны	Вид операций	2020 год	2019 год
ООО «У Сервис+»	поступление в счет погашения штрафа	786	18
ООО «У Сервис+»	поступление в счет погашения процентов за отсрочку	3 502	18 453
ООО «АДС-карго»	выплата гарантийного возмещения	(378)	(1 191)
ООО «АДС-карго»	выплата страхового возмещения	(6 136)	(6 968)
ООО «АДС-карго»	поступление в счет возмещения ущерба	123	68
ООО «У Сервис Санрайз»	выплата бонусов	(124 171)	(164 661)
ООО «У Сервис Санрайз»	выплата страхового возмещения	(295)	(258)
ООО «У Сервис Санрайз»	выплата гарантийного возмещения	(35 730)	(32 285)
ООО «У Сервис Санрайз»	поступление в счет погашения процентов за отсрочку	986	-
ООО «Центр Санрайз»	выплата бонусов	(178 644)	(257 555)
ООО «Центр Санрайз»	выплата страхового возмещения	(1 028)	(516)
ООО «Центр Санрайз»	выплата гарантийного возмещения	(50 144)	(49 102)
ООО «Центр Санрайз»	поступление в счет погашения штрафа	-	11
ООО «Центр Санрайз»	поступление в счет погашения процентов за отсрочку	1 386	3 518
Итого		**(36 632)**	**(81 752)**

4.17.2.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2019 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид обязательства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Sojitz Corporation	автомобили	-	3 536 443
Sojitz Corporation	запасные части	-	203 410
Sojitz Corporation	прочие услуги	168	-
Subaru Corporation	гарантийное возмещение	-	-
Subaru Corporation	услуги	4 842	-
Subaru Corporation	прочие	886	-
ООО «У Сервис+»	автомобили	8 170	-
ООО «У Сервис+»	запасные части	21 898	-
ООО «У Сервис+»	проценты за отсрочку	1 621	-
ООО «У Сервис+»	прочие услуги	-	144
ООО «У Сервис+»	страховое возмещение	-	-
ООО «АДС-карго»	транспортные услуги	-	13 953
ООО «АДС-карго»	предпродажная подготовка	-	797

ООО «АДС-карго»	складские услуги	-	6 150
ООО «АДС-карго»	прочие услуги	-	340
ООО «АДС-карго»	гарантийное возмещение	-	-
ООО «АДС-карго»	страховое возмещение	-	324
ООО «АДС-карго»	запасные части	1 154	-
ООО «У Сервис Санрайз»	автомобили	357 316	-
ООО «У Сервис Санрайз»	запасные части	25 740	-
ООО «У Сервис Санрайз»	прочие услуги	-	696
ООО «Центр Санрайз»	автомобили	135 158	-
ООО «Центр Санрайз»	запасные части	32 231	-
ООО «Центр Санрайз»	проценты за отсрочку	1 477	-
ООО «Центр Санрайз»	прочие услуги	-	464
Итого		**590 661**	**3 762 721**

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование компании	**Вид обязательства**	**Дебиторская задолженность**	**Кредиторская задолженность**
Sojitz Corporation	автомобили	-	969 522
Sojitz Corporation	запасные части	-	215 937
Sojitz Corporation	прочие услуги	-	15 443
Subaru Corporation	гарантийное возмещение	-	-
Subaru Corporation	услуги	1 329	-
Subaru Corporation	прочие	1 545	-
ООО «У Сервис+»	автомобили	14 267	-
ООО «У Сервис+»	запасные части	12 713	-
ООО «У Сервис+»	проценты за отсрочку	40	-
ООО «У Сервис+»	прочие услуги	-	92
ООО «У Сервис+»	страховое возмещение	-	64
ООО «АДС-карго»	транспортные услуги	-	4 060
ООО «АДС-карго»	предпродажная подготовка	-	-
ООО «АДС-карго»	складские услуги	-	3 803
ООО «АДС-карго»	прочие услуги	-	368
ООО «АДС-карго»	гарантийное возмещение	-	-
ООО «АДС-карго»	страховое возмещение	-	324
ООО «АДС-карго»	запасные части	117	-
ООО «У Сервис Санрайз»	автомобили	102 773	-
ООО «У Сервис Санрайз»	запасные части	16 576	-
ООО «У Сервис Санрайз»	прочие услуги	-	599
ООО «У Сервис Санрайз»	страховое возмещение	-	47
ООО «Центр Санрайз»	автомобили	220 750	-
ООО «Центр Санрайз»	запасные части	23 744	-

Наименование компании	Вид обязательства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Центр Санрайз»	проценты за отсрочку	-	-
ООО «Центр Санрайз»	прочие услуги	-	362
ООО «Центр Санрайз»	страховое возмещение	-	3
Итого		**393 854**	**1 210 624**

4.17.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Состав правления Общества в 2020 году:

- Такахаши Татцу - Генеральный директор
- Маехара Шинтаро - Заместитель генерального директора
- Тераваки Есики - Финансовый директор (дата увольнения - 31.07.2020)
- Кодама Кейтаро - Заместитель финансового директора (дата увольнения 22.10.2020)
- Мимура Мамору - Сервисный консультант

Заработная плата выплачивается в соответствии с условиями Трудовых контрактов.

Никаких краткосрочных и долгосрочных обязательств, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, а также вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе перед Руководством Общество не имеет.

Выплаты управленческому персоналу в 2019 и 2020 годах (тыс. руб.):

Вид выплаты	2020 год	2019 год
Сумма выплаченной заработной платы управленческому персоналу	14 308	13 989
Налоговые выплаты (НДФЛ)	2 339	2 304
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	72	70
Выплаты по очередным отпускам	1 206	1 138
Медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.	-	-
Итого:	**17 925**	**17 501**

Выше перечисленные выплаты являются краткосрочными. Трудовые договоры и иные нормативно локальные документы не предусматривают долгосрочных выплат.

4.18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период, не произошло.

Руководитель Такахаши Татцу

Главный бухгалтер Шумкова Г.А.

10 марта 2021 года