Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БМВ РУСЛАНД ТРЕЙДИНГ» за 2020 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью ООО «БМВ Русланд Трейдинг» (далее – «Общество»).

Почтовый адрес: 125212, Россия, г. Москва, Ленинградское шоссе, дом 39 А, строение 1.

Фактическое местонахождение Общества: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, дом 39 А, строение 1.

Общество зарегистрировано 15.07.1999 (свидетельство о регистрации № 101.331 от 15.07.1999, выдано Московской регистрационной палатой) и действует на основании Устава.

Основной вид деятельности: реализация автотранспортных средств и запасных частей к ним.

По состоянию на 31.12.2020 учредителем Общества с долей в размере 75 % уставного капитала является иностранная компания БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх и с долей в размере 25 % – БМВ Фарцойгтехник Гмбх.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 составил 335 450 тыс. руб. На конец отчетного периода уставный капитал сформирован в размере 100 % в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества.

В Совет директоров Общества до 01.02.2020 входили: г-н Кристиан Галли, г-н Тобиас Шмидт-Рейнжис, г-н Хенрик фон Кюнхайм (Председатель Совета директоров Общества). Начиная с 01.02.2020 в состав Совета директоров Общества входят: г-н Кристиан Галли, г-н Тобиас Фленкер, г-н Хенрик фон Кюнхайм (Председатель Совета директоров Общества).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Тойхерт Штефан Торстен.

Главным бухгалтером Общества является Марина Митрохина.

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности следующих обособленных подразделений:

– Обособленное подразделение Общества в г. Калининград, расположенное по адресу: г. Калининград, Ленинский проспект, д. 30 (офис 705б).

- Обособленное подразделение Общества в г. Москве, расположенное по адресу: г. Москва, Правобережная ул., д. 1
- Обособленное подразделение Общества в г. Москве, расположенное по адресу: г. Наро-Фоминск, территория «Промышленного округа в форме многофункционального парка «Бекасово-Пожитково», стр. 3

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила – 142 человек (2019 год: 158 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств Общества отражены следующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев:

- автомобили с мощностью двигателя до 350 л. с. – средний срок полезного использования 37 месяцев;
- автомобили с мощностью двигателя свыше 350 л. с. – средний срок полезного использования 85 месяцев;
- компьютерная техника и офисное оборудование – средний срок полезного использования 25 месяцев;
- мебель – средний срок полезного использования 61 месяц;
- стеллажная система для хранения запасных частей – средний срок полезного использования 121 месяц.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования объектов основных средств (например, срок аренды).

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Отложенные налоги

Суммы возникших и погашенных, а также списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Учет товаров для перепродажи осуществляется в соответствии с их номенклатурой в разрезе следующих групп:

- автомобили;
- мотоциклы;
- оборудование;
- запасные части.

При выбытии оценка автомобилей, мотоциклов и оборудования производится по методу себестоимости каждой единицы запасов.

При выбытии оценка запасных частей производится по методу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде, с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, а также с учетом внутренних оборотов между счетами дебиторской задолженности.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Платежи по бонусам дилерам уменьшают поступления от продажи товаров и услуг в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В денежных потоках от финансовых операций в отчете о движении денежных средств в обороты по займам включены фактическое погашение траншей, перечисленное на счет «БМВ Финанс» и фактическое поступление траншей со счета «БМВ Финанс» в случаях, если: 1) получение и погашение траншей произошло в разных отчетных годах, 2) согласованный срок использования полученных денежных средств превышает 3 месяца. В прочих случаях такого рода денежные потоки показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Исходя из приведенных в ПБУ 23/2011 примеров, и сложившейся практики, под короткими сроками возврата, подразумевается срок до трех месяцев.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных работниками отпусков, оценочное обязательство на судебные иски, оценочное обязательство по компенсационным выплатам сотрудникам, оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, оценочное обязательство на техническое обслуживание автомобилей.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на судебные иски создается по оценке юридических консультантов Общества. При расчете суммы во внимание берутся судебные разбирательства с участием Общества, по которым с большой вероятностью предстоит удовлетворить иск кредитора и уплатить требуемые штрафы.

Оценочное обязательство на компенсационные выплаты сотрудникам создается как установленный процент отчислений от годового фонда оплаты труда (без учета премий).

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается исходя из процентного отношения, которое определяется, как доля фактически понесенных расходов по гарантийным обязательствам в объеме выручки от реализации товаров с условиями гарантии за предшествующие 3 года.

Оценочное обязательство на техническое обслуживание автомобилей создается исходя из объемов продаж и удельного веса заводского брака.

Суммы начисленного оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание включаются в состав себестоимости продаж, прочих оценочных обязательств - в состав коммерческих расходов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Выручка, прочие доходы

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

Для целей бухгалтерского учета и в соответствии с действующим законодательством доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи товаров и от оказания услуг.

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров и в момент перехода права собственности на товары покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Себестоимость проданных товаров, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

14. Связанные стороны

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

15. Изменения учетной политики Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

16. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году (см. пункт 15 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	тыс. руб.		
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(6 119)	6 119	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	270 206	(270 206)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	264 087	264 087

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2020 года Общество арендовало следующие основные средства:

- Офисные помещения, расположенные по адресу: 125212, РФ, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 39А, стр. 1 по долгосрочному договору аренды нежилых (офисных) помещений с ЗАО «Водный стадион Спорт Инвест», зарегистрированному в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве 12.02.2013
  N77-77-09/042/2013-424;
- Офисные помещения по адресу: 125445, г. Москва, Правобережная ул., д. 1. Долгосрочный договор аренды нежилых помещений б/н от 24.10.2013, дата регистрации 11.06.2014 с ООО «Трансстройсервис ЗЮА», зарегистрированному в Управлении Федеральной регистрационной службы по Московской области за № 50-77-77/006/0014-650, дата регистрации – 11.06.2014.
- Офисное помещение по адресу: 236006, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский проспект, д. 30 (офис 705б). Долгосрочный договор аренды нежилых помещений N 705б/А/18 от 01.02.2018 с ЗАО «Тута Строй». Свидетельство о государственной регистрации права собственности серия 39-АА номер 524623, выдано 04.10.2007, запись регистрации 39-39-01/038/2007-853.
- Парковочные места, расположенные по адресу: РФ, г. Москва, эстакада автодорожная Головинская, пересечение Ленинградского ш. и Головинского ш., автостоянка N 19-2. Договор с Государственным Бюджетным Учреждением по эксплуатации и ремонту инженерных сооружений «Гормост» N ОА14-19-2/12 от 01.02.2012.
- Складское помещение, расположенное по адресу: 143300, Россия, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, г. Наро-Фоминск, территория «Промышленного округа в форме многофункционального парка «Бекасово-Пожитково», стр. 3, по договору аренды б/н от 20.06.2017, зарегистрированному в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве за № 50:26:0110729:22; 50:26:0110729:27, дата регистрации – 27.07.2017.

Стоимость арендованных помещений не указана, поскольку такая информация в договорах аренды или актах приемки-передачи отсутствует.

2. Налог на прибыль

Описание	тыс. руб.	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	13 555 775	16 054 305
Условный расход по налогу на прибыль	(2 711 155)	(3 210 861)
Изменение отложенных налоговых активов	726 029	270 206
в т.ч.:		
начисление ОНА	726 029	270 206
погашение ОНА	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 763)	(6 119)
в т.ч.:		
начисление ОНО	(5 763)	(6 119)
погашение ОНО	-	-
Постоянные налоговые обязательства	150 598	140 018
Текущий налог на прибыль	(3 582 019)	(3 614 966)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	17 910 095	18 074 830

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2020 составляет 2 802 845 тыс. руб. (на 31.12.2019: 2 076 816 тыс. руб., на 31.12.2018: 1 806 610 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового актива, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства, амортизации основных средств, бонусов дилерам.

Отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2020 составляет 52 253 тыс. руб. (на 31.12.2019: 46 490 тыс. руб., на 31.12.2018: 40 371 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы, которые привели к отражению отложенного налогового обязательства, в основном связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи основных средств.

Постоянное налоговое обязательство в 2020 году составило 150 598 тыс. руб. (2019 год: 140 018 тыс. руб.) и представляет собой начисленный налог на не принимаемые в целях налогообложения прибыли расходы, а именно:

- Расходы на маркетинговые мероприятия, спонсорство – 119 805 тыс. руб. (2019 год: 173 188 тыс. руб.);
- НДС по расходам, не принимаемым для целей налогообложения – 16 822 тыс. руб. (2019 год: 19 810 тыс. руб.);
- Резерв под снижение стоимости запасов – 232 872 тыс. руб. (2019 год: 17 617 тыс. руб.);
- Резерв по сомнительным долгам – 0 руб. (2019 год: 48 686 тыс. руб.);
- Прочие расходы – 383 491 тыс. руб. (2019 год: 443 721 тыс. руб.).

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

3. Запасы

Информация о запасах приведена в разделе 4 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаток товаров на складах по состоянию на 31.12.2020 составляет 17 863 250 тыс. руб. (на 31.12.2019: 11 560 519 тыс. руб., на 31.12.2018: 11 469 374 тыс. руб.):

Тип товара	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Автомобили	15 737 491	9 277 933	9 369 902
Мотоциклы	274 699	236 962	193 595
Запасные части	2 117 605	2 079 297	1 957 167
Резерв под снижение стоимости	(266 545)	(33 673)	(51 290)
Итого	**17 863 250**	**11 560 519**	**11 469 374**

По состоянию на 31.12.2020 стоимость отгруженных дилерам автомобилей, право собственности на которые сохраняется за Обществом, в ценах приобретения составила 3 441 876 тыс. руб. (на 31.12.2019: 6 429 636 тыс. руб., на 31.12.2018: 6 727 155 тыс. руб.):

Наименование дилера	Стоимость отгруженных автомобилей, тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «БорисХоф 1»	284 074	963 142	1 264 797
АО «Авилон АГ»	161 157	880 653	1 129 985
ООО «БАТ-М»	15 378	519 417	395 488
ООО «РОЛЬФ»	225 895	316 170	60 058
ООО Фирма «БАКРА»	230 692	263 098	352 280
ООО «Адванс-Авто»	-	244 501	176 507
ООО «ЕВРОСИБ ЛАХТА»	213 603	243 400	165 747
АО «АВТОДОМ»	234 168	231 490	395 513
ООО «Армада»	162 276	219 744	173 100
ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР»	282 749	208 326	232 139
ООО «Автопорт»	100 006	184 623	129 208
Филиал «АВТОДОМ Санкт-Петербург» АО «Автодом»	62 642	162 578	156 650
ООО «Аксель-Моторс»	140 255	154 372	165 265
ООО «Аксель-Моторс Север»	133 927	153 813	159 491
ООО «Авто-Авангард»	25 706	153 491	16 418
ООО «Авто-Премиум»	8 121	151 370	145 044
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ»	89 594	124 656	96 868
ООО «М-СЕРВИС»	39 421	96 836	124 196
ООО «УК «ТрансТехСервис»	67 570	84 355	-
ООО «Крафт»	61 971	81 534	-
ООО «Гранд Авто»	42 593	75 364	63 092
ООО «ЭлитАвто»	47 570	69 126	57 408
ООО «Алдис»	37 789	68 198	82 107
ООО «ИТС-Драйв»	66 579	66 737	17 293
ООО «АвтоХаус Урал»	35 524	65 550	28 843
ООО «Автомобили Баварии»	18 970	64 302	65 802
Прочие	653 646	582 791	1 073 856

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020 года остаток дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками составляет 6 706 153 тыс. руб. (на 31.12.2019: 9 100 781 тыс. руб., на 31.12.2018: 7 505 016 тыс. руб.) и включает:

Описание	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность покупателей по поставкам автомобилей	5 058 845	6 869 029	6 046 728
Задолженность покупателей по поставкам запасных частей	1 597 013	2 155 472	1 525 689
Задолженность покупателей по оказанным услугам	186 634	157 243	89 093
Задолженность покупателей по поставленным мотоциклам	36 299	27 409	13 184
Задолженность покупателей по признанным санкциям за просрочку сроков оплаты	25 615	89 695	93 548
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	116 361	113 845	-
Резерв по сомнительным долгам	(314 614)	(311 912)	(263 226)
Итого	**6 706 153**	**9 100 781**	**7 505 016**

В состав дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, кроме задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками входят:

Описание	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами,	1 138 725	1 966 397	1 719 171
в том числе налог на добавленную стоимость, начисленный по отгруженным, но неоплаченным товарам	819 155	1 716 170	1 490 484
Расчеты по налогам и сборам	1 049 053	861 523	410 204
Авансы выданные	654 619	151 608	893 271
Займы, выданные сотрудникам Общества	21 275	40 810	41 676
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	6 561	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5 917	4 036	10 951
Расчеты по социальному страхованию	5 930	3 246	7 610
Расчеты с персоналом по оплате труда	61	190	-
Итого	**2 882 141**	**3 027 810**	**3 082 883**

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2020 составляют 15 771 372 тыс. руб. (на 31.12.2019: 16 273 978 тыс. руб., на 31.12.2018: 9 641 359 тыс. руб.) и включают:

Описание	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчетные счета	9 984 106	9 323 945	9 219 813
Депозиты	2 515 000	6 109 000	342 000
Валютные счета, евро	5 737	10 869	19 401

Описание	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Касса организации	41	164	132
Прочие специальные счета	3 266 488	830 000	60 013
Итого	**15 771 372**	**16 273 978**	**9 641 359**

Прочие специальные счета включают в себя таможенные карточки, размещенные на счетах в АО «СЭБ банк».

В 2020 году Общество осуществляло краткосрочные депозитные вклады в АО «СЭБ банк» и ООО «Дойче Банк». Процентные ставки по этим депозитам составляли 2,3 - 2,95 % (2019 год: 3,85 %) в рублях. Доходы по депозитным вкладам отражены в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» и ООО «Дойче Банк» по состоянию на 31.12.2020 приведена в таблице:

Наименование банка	Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
АО «СЭБ Банк»	31.12.2020	11.01.2021	11	1 015 000	2,3	704
ООО «Дойче Банк»	31.12.2020	11.01.2021	11	1 500 000	2,95	1 334
Итого				**2 515 000**		**2 038**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» по состоянию на 31.12.2019 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
31.12.2019	09.01.2020	9	5 000 000	3,85 %	4 734
31.12.2019	09.01.2020	9	1 109 000	3,85 %	1 050
Итого			**6 109 000**		**5 784**

Информация о краткосрочных депозитах, размещенных в АО «СЭБ банк» по состоянию на 31.12.2018 приведена в таблице:

Дата размещения	Дата погашения	Кол-во Дней	Сумма, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Сумма процентов, тыс. руб.
30.12.2018	09.01.2018	10	342 000	6,06 %	520
Итого			**342 000**		**520**

Денежные средства Общества, размещенные на рублевых и валютных счетах в банках, распределены, как показано в таблице:

Наименование банка	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «БМВ Банк»	9 976 434	9 302 730	9 199 254
АО «СЭБ Банк»	4 287 510	6 950 643	421 873
АО «Райффайзенбанк»	6 745	19 640	18 809
ООО «Дойче Банк»	1 500 642	752	758
АО «Коммерцбанк»	-	49	48
АО КБ «Ситибанк»	-	-	485
Итого	**15 771 331**	**16 273 814**	**9 641 227**

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(6 711 819)	(7 435 998)
Прочие платежи	(218 608)	(191 207)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	**(6 930 427)**	**(7 627 205)**

6. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 на балансе Общества не числятся непогашенные обязательства по займам, а также нет обязательств по процентам, начисленным по займам. По состоянию на 31.12.2018 непогашенные обязательства по краткосрочным займам перед связанной стороной «БМВ Финанс Н.В.» составляли 5 300 000 тыс. руб., обязательства по процентам, начисленным по займам составляли 21 869 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, а также с учетом внутренних оборотов между счетами кредиторской задолженности.

В состав кредиторской задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками входят:

Описание	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с «БМВ АГ»	12 640 006	6 798 510	6 604 173
Расчеты с «Автотор»	4 021 145	3 771 248	2 215 872
Расчеты с «Роллс-Ройс Мотор Карс»	85 936	93 008	243 406

Описание	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3 372 865	2 296 759	1 941 203
Итого	**20 119 952**	**12 959 525**	**11 004 654**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 796 454 тыс. руб. (на 31.12.2019: 1 878 436 тыс. руб., на 31.12.2018: 1 595 574 тыс. руб.), включая:

Описание	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
НДС	1 631 380	1 550 819	1 408 434
Налог на прибыль	95 000	267 304	141 952
Транспортный налог	70 067	60 313	38 705
Налог на имущество	-	-	6 483
Прочее	7	-	-
Итого	**1 796 454**	**1 878 436**	**1 595 574**

8. Финансовые инструменты срочных сделок

В 2020 году Общество заключило срочные сделки по форвардным контрактам на приобретение валюты для целей хеджирования валютных рисков, возникающих при закупках автомобилей и расчетов по ним в иностранной валюте, на общую сумму 30 185 537 тыс. руб. (399 000 тыс. евро) (в 2019 году: 42 641 242 тыс. руб. (570 000 тыс. евро), в 2018 году: 18 467 738 тыс. руб. (250 170 тыс. евро)). Прибыль от операций хеджирования в 2020 году составила 2 476 854 тыс. руб., убыток – 630 044 тыс. руб. (2019 год: прибыль – 19 135 тыс. руб., убыток – 1 427 575 тыс. руб.).

Указанные выше финансовые инструменты срочных сделок не обращаются на организованном рынке.

9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствам раскрыта в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Выручка, прочие доходы

Описание	тыс. руб.	
	2020	2019
Выручка от продажи автомобилей	161 678 812	131 693 360
Выручка от продажи мотоциклов	2 364 984	2 026 170
Выручка от продажи запасных частей	15 626 039	14 831 059
Выручка от оказания услуг	28 053	15 047
Итого	**179 697 888**	**148 565 636**

По строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах Общество отражает доходы по процентам, причитающимся в соответствии с договорами с дилерами за просрочку оплаты отгруженных товаров, и с банками за предоставление в пользование денежных средств в размере 246 063 тыс. руб. (2019 год: 101 821 тыс. руб.).

По строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах в размере 5 415 426 тыс. руб. (2019 год: 2 716 719 тыс. руб.) отражаются следующие доходы:

Описание	тыс. руб.	
	2020	2019
Доходы от реализации основных средств	1 204 899	1 032 994
Штрафы, пени, неустойки к получению	402 804	711 919
Положительные курсовые разницы и прибыль от операций купли-продажи иностранной валюты	3 468 588	579 651
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	-	17 617
Прочие доходы	339 135	374 538
Итого	**5 415 426**	**2 716 719**

11. Себестоимость проданных товаров, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы

Себестоимость проданных товаров в 2020 году составила 159 974 749 тыс. руб. (2019 год: 124 727 610 тыс. руб.), в том числе:

Описание	тыс. руб.	
	2020	2019
Автомобилей	147 204 176	112 670 128
Мотоциклов	1 851 912	1 633 645
Запасных частей	7 873 272	7 506 130
Расходы на гарантийный ремонт	3 045 389	2 917 707
Итого	**159 974 749**	**124 727 610**

В состав строки «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах входят следующие виды затрат:

Описание	тыс. руб.	
	2020	2019
Расходы на рекламу	2 366 962	2 437 904
Расходы по транспортировке	826 209	763 946
Затраты на оплату труда	687 821	663 515
Расходы на аренду зданий	532 992	526 025
Амортизация	247 415	379 581
Расходы по хранению товара	227 237	229 076
Расходы на предпродажную подготовку товаров	105 680	113 976
Консультационные расходы	55 077	146 509
Расходы на оплату профессиональных услуг	181 995	115 741
Отчисления на социальные нужды	97 548	104 369
Расходы на информационное обеспечение	158 598	96 389
Прочие расходы	1 599 094	1 381 798
Итого	**7 086 628**	**6 958 829**

По строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы по уплате процентов по займам, полученным от связанной стороны, в размере 590 586 тыс. руб. (2019 год: 362 466 тыс. руб.).

По строке «Прочие расходы» в размере 4 151 639 тыс. рублей (2019 год: 3 280 966 тыс. руб.) отражаются следующие расходы:

Описание	тыс. руб.	
	2020	2019
Отрицательные курсовые разницы и убытки от операций купли-продажи иностранной валюты	2 727 063	1 986 099
Расходы, связанные с реализацией основных средств, включая остаточную стоимость реализованных основных средств	802 082	782 084
Расходы по судебным разбирательствам	109 604	226 802
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	61 020	67 067
Резерв сомнительных долгов	-	48 686
НДС по расходам, не уменьшающим прибыль	38 566	38 353
Расходы на услуги банков	43 084	35 448
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	22 647	5 774
Резерв под снижение стоимости запасов	232 872	-
Прочие расходы	114 701	90 653
Итого	**4 151 639**	**3 280 966**

12. Информация о связанных сторонах

Общество входит в международный концерн BMW AG (БМВ АГ). Все организации, входящие в состав международного концерна БМВ АГ, являются связанными сторонами Общества.

В 2020 году Общество осуществляло операции со следующими компаниями, входящим в Группу БМВ АГ:

- компанией «Байерише Моторен Верке Акциенгезельшафт» (далее БМВ АГ) (конечная контролирующая организация Группы связанных сторон, к которой принадлежит Общество), Федеративная республика Германия, закупка автомобилей, запасных частей и аксессуаров, услуг;
- компанией «БМВ Финанс Н.В.» (прочая связанная сторона), Нидерланды, получение займов;
- компанией «Роллс-Ройс Мотор Карс» (прочая связанная сторона), Великобритания, закупка автомобилей;
- компанией «БМВ Русланд Аутомотив» (прочая связанная сторона), Российская Федерация, закупка услуг по исследованию конъюнктуры рынка и изучению общественного мнения.
- компанией «БМВ Остеррайх Холдинг Гмбх» (участник, основное общество), Австрия, выплата дивидендов по итогам года;
- компанией «БМВ Фарцойгтехник Гмбх» (участник), Федеративная республика Германия, выплата дивидендов по итогам года.

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Задолженность связанных сторон (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Расчеты с БМВ АГ

Для целей финансирования текущей операционной деятельности группы Общество предоставило заемные денежные средства в рублях РФ компании «Байерише Моторен Верке Акциенгезельшафт» в соответствии с подписанным долгосрочным Соглашением о предоставлении займа от 25.11.2020 и Дополнительным соглашением от 08.12.2020

Операции с БМВ АГ	**Сумма, тыс. руб.**	
	2020	**2019**
Займов выдано	13 500 000	-
Займов погашено	4 000 000	-
Процентов по займам начислено	26 252	-
Процентов по займам получено	19 691	-

Задолженность по расчетам по займам, выданным БМВ АГ	**Сумма, тыс. руб.**		
	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Краткосрочная задолженность БМВ АГ по сумме основного долга	9 500 000	-	-
Краткосрочная задолженность БМВ АГ по начисленным процентам по займам	6 561	-	-

Взаимоотношения с БМВ АГ осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции и договоров об оказании информационно – консультационных и маркетинговых услуг.

Общество приобрело у БМВ АГ:

Описание	**тыс. руб.**	
	2020	**2019**
Автомобили	57 091 549	47 779 015
Запасные части	7 361 107	7 014 619
Мотоциклы	1 624 646	1 509 213
Услуги	233 775	156 546
Итого	**66 311 077**	**56 459 393**

В течение 2020 года Обществом были произведены платежи в адрес БМВ АГ на общую сумму 60 562 912 тыс. руб. (2019 год: 56 114 972 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед БМВ АГ по состоянию на 31.12.2020 составляет 12 640 006 тыс. руб. (на 31.12.2019: 6 798 510 тыс. руб., на 31.12.2018: 6 594 484 тыс. руб.).

Расчеты с «Роллс-Ройс Мотор Карс»

Взаимоотношения с компанией «Роллс-Ройс Мотор Карс» осуществлялись в рамках договора поставки импортной продукции. В течение 2020 года Общество приобрело у «Роллс-Ройс Мотор Карс» автомобилей на 3 527 560 тыс. руб. (215 штук) (2019 год: 3 409 298 тыс. руб. (225 штук)).

Обществом в 2020 году были произведены платежи в адрес «Роллс-Ройс Мотор Карс» на общую сумму 3 534 633 тыс. руб. (2019 год: 3 559 206 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед «Роллс-Ройс Мотор Карс» по состоянию на 31.12.2020 составляет 85 936 тыс. руб. (на 31.12.2019: 93 008 тыс. руб., на 31.12.2018: 243 406 тыс. руб.).

Расчеты с «БМВ Финанс Н.В.»

Для целей финансирования текущей операционной деятельности Общество осуществляет заимствование денежных средств в рублях РФ у компании «БМВ Финанс Н.В.» в соответствии с подписанным долгосрочным Соглашением о предоставлении негарантированного кредита от 03.05.2001 и Договором о предоставлении возобновляемой кредитной линии от 10.03.2016.

Операции с «БМВ Финанс Н.В.»	**Сумма, тыс. руб.**	
	2020	**2019**
Займов получено	7 000 000	21 800 000
Займов погашено	7 000 000	27 100 000
Процентов по займам начислено	185 002	362 466
Процентов по займам оплачено	185 002	384 335
Штрафы за досрочное расторжение	20 898	-

Задолженность по расчетам по займам, полученным от «БМВ Финанс Н.В.»	**Сумма, тыс. руб.**		
	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Краткосрочная задолженность Общества по сумме основного долга	-	-	5 300 000
Краткосрочная задолженность Общества по начисленным процентам по займам	-	-	21 869

Расчеты с собственниками и управленческим персоналом Общества

В течение 2020 года было выплачено краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу на общую сумму 201 614 тыс. руб. (2019 год: 177 002 тыс. руб.), в т.ч.:

- заработная плата и бонусы – 168 496 тыс. руб. (2019 год: 151 385 тыс. руб.);
- страховые взносы – 857 тыс. руб. (2019 год: 676 тыс. руб.);
- аренда квартир – 32 261 тыс. руб. (2019 год: 24 941 тыс. руб.).

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

В 2020 году была распределена чистая прибыль Общества по результатам за 2019 год и выплачены дивиденды в сумме 11 000 000 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

В 2019 году была распределена чистая прибыль Общества по результатам за 2018 год и выплачены дивиденды в сумме 3 199 300 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

13. Условные обязательства и условные активы

Налоговое таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены 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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.



Генеральный директор
ООО «БМВ Русланд Трейдинг» Тойхерт Ш.

31 марта 2021 года