

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «КЛААС» («Компания»), ОГРН 1187746006447, создано 09 января 2018 года путем реорганизации в форме преобразования АО «КЛААС» (лист записи ЕГРЮЛ выдан МРИ ФНС № 46 по г. Москве от 09 января 2018 года).

Деятельность Компании регулируется законодательством Российской Федерации.

Компания входит в холдинг «Группа Мицуй» (Mitsui Group), Япония. Контроль над Группой Мицуй осуществляет Компания «Мицуй Энд Ко. Лтд» (Mitsui & Co., Ltd), акции которой котируются на Токийской фондовой бирже и принадлежат различным лицам и институтам, доля владения каждого не превышает 25%.

Юридический и фактический адрес Компании: 123112 Москва, ул. Пресненская набережная, 10, ЭТАЖ 17, БЛОК / ПОМЕЩ. / КОМ. Б / ИБ / 7.

Обычными видами деятельности Компании являются (Пояснения 12 и 16.1):

- деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

С 18 апреля 2016 года Компания имеет филиал «Тюменский» («Филиал»).

Среднесписочная численность сотрудников Компании (включая Филиал) на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 годов составила 72 человека и 70 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2018 года с дополнениями, принятыми в связи с началом нового вида деятельности – Сдаче в аренду легковых автомобилей с 22 июня 2020 года и в связи с применением нового стандарта ФСБУ 5/2019, утвержденными приказом Генерального директора от 22 июня 2020 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководство Компании внимательно оценило все происходящие события (Пояснение 17). Руководство Компании планирует предпринять ряд мер, направленных на повышение прибыли Компании и ее рентабельности, а также на улучшение ликвидности.

В качестве ключевых мер руководство Компании выделяет следующее:

- реализация самостоятельного проекта КЛААС в 3м квартале 2022 года, направленного на обслуживание послегарантийного парка автотранспорта, принадлежащего частным лицам и компаниям. В связи с чем, в отличие от официального дилера, отсутствует привязка к конкретному поставщику запасных частей, масел и прочих компонентов. Реализация проекта позволит самостоятельно выбирать партнеров;
- изменение дивидендной политики;
- оптимизация структуры расходов Компании;
- внешняя финансовая поддержка (у Компании существуют одобренные Банком кредитные линии, которые можно использовать в случае необходимости).

Руководство считает, что с учетом этих мер существенная неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности отсутствует.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) проводится в конце года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 23 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

В первоначальную стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств и доходных вложений в материальные ценности производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования, объекты внешнего благоустройства).

Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется комиссией, утвержденной приказом Генерального директора, с учетом требований п.20 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств».

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	17	25
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Автомобили	3	7
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств и доходных вложений в материальные ценности, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на выручку по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы, отличные от выручки по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.10. Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений (один раз в год по состоянию на конец отчетного года);
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов и начисления обязательств.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков.

Обязательство на выплату вознаграждений начисляется на основе результатов предварительного расчета суммы вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в случаях, предусмотренных трудовыми договорами.

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков начисляется ежемесячно по мере накопления у сотрудника дней неиспользованного отпуска и включает в себя страховые взносы, рассчитанные по ставке, применяемой к конкретному сотруднику.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости по доходным вложениям в материальные ценности представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	459,119	-	-	459,119
Земельные участки	46,949	-	-	46,949
Автомобили	4,293	-	-	4,293
Прочие	10,980	220	-	11,200
Итого	521,341	220	-	521,561

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	459,119	-	-	459,119
Земельные участки	46,949	-	-	46,949
Автомобили	-	4,293	-	4,293
Прочие	10,980	-	-	10,980
Итого	517,048	4293	-	521,341

Сумма накопленной амортизации по доходным вложениям в материальные ценности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Здания	237,307	214,666	192,025
Автомобили	816	203	-
Прочие	7,879	7,042	6,206
Итого	246,002	221,911	198,231

В отношении следующих доходных вложений в материальные ценности Компания не начисляет амортизацию:

	(тыс. руб.)		
	Первоначальная стоимость на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Земельные участки и объекты природопользования	46,949	46,949	46,949
Объекты внешнего благоустройства	2,402	2,402	2,402
Итого	49,351	49,351	49,351

Информация об объектах недвижимости, полученным по договору аренды на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (офис и автомобиль)	-	4,179	3,179

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены вложениями в уставные капиталы дочерних компаний следующим образом:

	Доля Владения, %	На 31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	99.75%	618,920	618,920	618,920
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	100%	529,700	529,700	529,700
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	100%	345,117	345,117	345,117
ООО «Спорт Престиж»	100%	189,146	189,146	189,146
		1,682,883	1,682,883	1,682,883
Резерв под обесценение				
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»		(234,460)	(234,460)	(234,460)
ООО «Спорт Престиж»		(189,146)	(189,146)	(189,146)
		(423,606)	(423,606)	(423,606)
Итого		1,259,277	1,259,277	1,259,277

В соответствии с учетной политикой Компания провела тестирование на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года. В ходе проведенного в 2021 году тестирования не выявлено устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

5.2. Краткосрчные финансовые вложения

Краткосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены займами выданными следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка, %	На 31 декабря		
			2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	28.01.2022	9.14-9.55	115,000	98,000	175,000
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	-	-	-	-	147,000
ООО «Спорт Престиж»	24.01.2022	8.30-9.51	34,000	-	169,000
Итого			149,000	98,000	491,000

В течение 2021 года по предоставленным заёмным средствам начислены проценты на общую сумму 10,800 тыс. руб. (в 2020 году: 19,919 тыс. руб.). На дату подписания отчетности данные заёмные средства были пролонгированы (Пояснение 18).

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	313,334	185,301
В том числе дивиденды полученные	277,432	145,947
Условный (расход) по налогу на прибыль	(7,180)	(7,871)
Постоянные налоговые доходы / (расходы): по прочим доходам/расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(600)	2,977
	(600)	2,977
Налог на прибыль	(7,780)	(4,894)
Увеличение отложенных налоговых активов: по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности	(81)	2,727
по оценочным обязательствам	13	483
Итого отложенный налог на прибыль	53	3,210
Итого текущий налог на прибыль	(7,833)	(8,104)

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
По основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности	5,131	5,212	2,485
По оценочным обязательствам	1,288	1,154	672
Итого	6,419	6,366	3,157

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	18,776	26,714	24,523
Расчеты по налогам и сборам	1,602	1,411	1,375
Авансы выданные	970	736	1,971
Итого	21,348	28,861	27,869

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Банковские депозиты	589,533	488,015	136,331
Текущие счета в банках	7,972	8,338	2,603
Итого	597,505	496,353	138,934

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2021 года размещены в банках на срок менее одного месяца: в «Райффайзенбанк» (АО) с процентной ставкой 7.53%, в АО «Мидзухо банк (Москва)» с процентной ставкой 7.76%, в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» с процентной ставкой 6.9 %, в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» на сберегательном счете с процентной ставкой 5.5%. Сумма начисленных в 2021 году процентов к получению составила 22,723 тыс. руб. (в 2020 году: 9,745 тыс. руб.).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составлял 817,530 тыс. руб.

Структура участников Компании на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	Доля владения на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Мицуи энд Ко, ЛТД	100%	100%	100%
Итого	100%	100%	100%

Мицуи энд Ко, ЛТД является компанией, входящей в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group).

Помимо основного участника Компании, указанного выше, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в структуре участников присутствует компания ООО «Альянс Мотор Тюмень», которая владеет 0.00004% доли в уставном капитале Компании.

Размер добавочного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составлял 1,169,503 тыс. руб. Эта сумма складывается из эмиссионного дохода 21,253 тыс. руб. и вклада акционерами в имущество компании долями ООО «Альянс Мотор Екатеринбург» и ООО «Альянс Мотор Тюмень» 1,148,250 тыс. руб. Добавочный капитал Компании был сформирован до 09 января 2018 года, перед реорганизацией Компании (Пояснение 1).

В 2021 году Компания выплатила дивиденды по результатам 2020 года в сумме 180,406 тыс. руб. (в 2020 году: 94,525 тыс. руб.). (Пояснение 16.7)

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют (на 31 декабря 2019 года: 136,000 тыс. руб.).

В течение 2021 года процентов по заемным средствам начислено не было (в 2020 году: 3,138 тыс. руб., в 2019 году: 18,817 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Задолженность по налогам и сборам	9,116	8,275	8,621
Задолженность перед персоналом Компании	3,188	2,648	2,058
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1,449	1,211	967
Поставщики и подрядчики	829	520	457
Прочая	1,189	6,423	6,809
Итого	15,771	19,077	18,912

12. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Услуги управления	73,900	73,339
Услуги аренды недвижимости	67,636	67,477
Услуги аренды автомобилей	1,719	873
Итого	143,255	141,689

В услуги по управлению входит: абонентское юридическое обслуживание, ведение бухгалтерского и налогового учетов, финансово-экономическое сопровождение, обслуживание компьютерной техники, ведение кадрового учета, обеспечение безопасности, обеспечение эксплуатации зданий и сооружений. Услуги по управлению оказываются связанным сторонам (Пояснение 16.1).

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Затраты на оплату труда	75,198	64,364
Амортизация	24,119	23,318
Отчисления на социальные нужды	19,091	16,415
Материальные затраты	12,006	8,564
Ремонт зданий	4,193	2,544
Аренда	3,902	4,879
Налог на землю	2,192	2,323
Прочие затраты	1,288	681
Итого	<u>141,989</u>	<u>123,088</u>

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Доходы от возмещения материального ущерба	6,431	-
Прочие	61	94
Итого	<u>6,492</u>	<u>94</u>

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Налог на имущество	5,085	5,294
Расходы по оплате банковских услуг	191	181
Расходы по договору поручительства	-	286
Прочие	103	106
Итого	<u>5,379</u>	<u>5,867</u>

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Список связанных сторон Компании в 2021 году представлен следующим образом:

№	Аффилированные лица	Характер отношений	Период
1	МИЦУИ ЭНД КО.ЛТД.	владеет более 50 % долей в уставном капитале ООО «КЛААС»	Весь период
2	Кацунори Накагава	Член Совета директоров	С 01.05.2021
3	Тацуро Окадзаки	Член Совета директоров Единоличный исполнительный орган	До 07.09.2021
4	Масаки СИМОМУРА	Член Совета директоров Единоличный исполнительный орган	С 07.09.2021
5	Дзиро Ямада	Член Совета директоров	До 01.05.2021
6	Хидэоми Тэраниси	Член Совета директоров	Весь период
7	Хидехико Ивадаре	Член Совета директоров	Весь период
8	ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
9	ООО «Альянс Мотор Тюмень»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
10	ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
11	ООО «Спорт Престиж»	ООО «КЛААС» принадлежит право распоряжения более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО	Весь период
12	ООО «Мицуи энд Ко. Москоу»	МИЦУИ ЭНД КО.ЛТД. владеет более 50 % долей в уставном капитале ООО	Весь период
13	ООО «Комек Машинери»	МИЦУИ ЭНД КО.ЛТД. владеет более 50 % долей в уставном капитале ООО	Весь период
14	ООО «Хино Моторс»	МИЦУИ ЭНД КО.ЛТД. владеет 35 % долей в уставном капитале ООО	Весь период
15	ООО «Соллерс-Буссан»	МИЦУИ ЭНД КО.ЛТД. владеет 50 % долей в уставном капитале ООО	Весь период
16	АО «Северсталь-Смц-Всеволожск»	МИЦУИ ЭНД КО.ЛТД. владеет 20 % долей в уставном капитале ООО	Весь период

Информация об органах управления и контроля

Высшим органом управления Компании является Общее собрание участников. Совет директоров является органом управления Компанией и осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Тацуро Окадзаки до 07 сентября 2021года, Масаки Симамура с 07 сентября 2021 года.

Вознаграждение членам совета директоров в 2021 и 2020 годах не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу в 2021 году, составила 4,239 тыс. руб. (в 2020 году: 4,251 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом: поручительство за ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс» перед компанией ООО «Фольксваген финансовые услуги РУС». По данному поручительству Компания, в случае необходимости, будет исполнять обязательства по Дилерскому соглашению. Лимит ответственности по данному поручительству составляет 84,700 тыс. руб. Договор поручительства действителен до 19 сентября 2024 года.

16.1. Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	91,555	91,555
ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	28,867	28,667
ООО «Спорт Престиж»	11,715	11,715
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	9,005	8,445
ООО «Комек Машинери»	1,719	873
Итого	142,861	141,255

16.2. Поступление товаров, работ и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Мицуи энд Ко. Лтд.	1,584	2,089
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	878	655
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	156	164
ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	137	4,359
Итого	2,755	7,267

16.3. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
Мицуи энд Ко. Лтд.	Приобретение товаров, работ, услуг	387	429	725
Итого		387	429	725

16.4. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	Приобретение товаров, работ, услуг	18,581	26,493	24,505
ООО «КОМЕК Машинери»	Приобретение товаров, работ, услуг	172	172	-
Итого		18,753	26,665	24,505

16.5. Краткосрочные финансовые вложения

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	Займы выданные	115,000	98,000	175,000
ООО «Спорт Престиж»	Займы выданные	34,000	-	169,000
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	Займы выданные	-	-	147,000
Итого		149,000	98,000	491,000

16.6. Дивиденды полученные

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
		<u>2020 год</u>
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	178,948	117,045
ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	78,540	28,902
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	19,944	-
Итого	<u>277,432</u>	<u>145,947</u>

16.7. Дивиденды уплаченные

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
		<u>2020 год</u>
Мицуи энд Ко. Лтд.	180,406	94,525
Итого	<u>180,406</u>	<u>94,525</u>

16.8. Процентный доход по займам выданным

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
		<u>2020 год</u>
ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс»	7,802	7,281
ООО «Спорт Престиж»	2,931	8,272
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	67	4,366
Итого	<u>10,800</u>	<u>19,919</u>

16.9. Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
		<u>2020 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	149,454	139,454
На оплату товаров, работ, услуг	(2,738)	(3,146)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На предоставление займов	(734,000)	(603,000)
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности)	-	(4,288)
От возврата предоставленных займов	683,000	996,000
Дивиденды полученные	277,432	145,947
От процентов по займам выданным	10,800	19,918
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(180,406)	(94,525)

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между Компанией и компаниями «Группы Мицуси» (Mitsui Group) может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 01 января 2022 года по 02 марта 2022 года заемные средства, выданные дочерней компании ООО «Автомобильный торговый дом «Феникс» погашены на общую сумму 45,000 тыс. руб. непогашенная часть заемных средств пролонгирована до 25 марта 2022 года.

За этот же период Компанией по договору заемных средств №353 от 15 февраля 2017 года выданы транши на сумму 72,000 тыс. руб.

В период с 01 января 2022 года по 02 марта 2022 года заемные средства, выданные дочерней компании ООО «Спорт Престиж» погашены на общую сумму 34,000 тыс. руб.

За этот же период Компанией по договору заемных средств №352 от 15 февраля 2017 года выданы транши на сумму 76,000 тыс. руб.

Генеральный директор

下村正樹

Симомура Масаки

