## 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 2021 г. | 4 985 | (2 885) | 3 000 | - | - | (560) | - | - | - | 7 985 | (3 445) |
| | 5110 | за 2020 г. | 4 985 | (2 325) | - | - | - | (560) | - | - | - | 4 985 | (2 885) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Web сайты | 5101 | за 2021 г. | 2 185 | (2 185) | - | - | - | - | - | - | - | 2 185 | (2 185) |
| | 5111 | за 2020 г. | 2 185 | (2 185) | - | - | - | - | - | - | - | 2 185 | (2 185) |
| Программные продукты | 5102 | за 2021 г. | 2 800 | (700) | 3 000 | - | - | (560) | - | - | - | 5 800 | (1 260) |
| | 5112 | за 2020 г. | 2 800 | (140) | - | - | - | (560) | - | - | - | 2 800 | (700) |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | 2 185 | 2 185 | 2 185 |
| *в том числе:* | | | | |
| Сайт www.acs.subaru-conf.ru | 5131 | 145 | 145 | 145 |
| Сайт history.subaru.ru | 5132 | 840 | 840 | 840 |
| Сайт subaru.ru | 5133 | 360 | 360 | 360 |
| Сайт technology.subaru.ru | 5134 | 840 | 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 | 5200 | за 2021 г. | 116 405 | (45 256) | 41 617 | (35 462) | 18 025 | (22 501) | - | - | 122 560 | (49 732) |
| | 5210 | за 2020 г. | 143 202 | (59 155) | 49 382 | (76 179) | 39 682 | (25 783) | - | - | 116 405 | (45 256) |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2021 г. | 73 491 | (24 092) | 40 365 | (33 575) | 16 249 | (17 595) | - | - | 80 281 | (25 438) |
| | 5211 | за 2020 г. | 114 103 | (36 894) | 29 829 | (70 441) | 34 235 | (21 433) | - | - | 73 491 | (24 092) |
| Другие виды основных средств | 5202 | за 2021 г. | 42 914 | (21 164) | 1 252 | (1 887) | 1 776 | (4 906) | - | - | 42 279 | (24 294) |
| | 5212 | за 2020 г. | 29 099 | (22 261) | 19 553 | (5 738) | 5 447 | (4 350) | - | - | 42 914 | (21 164) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2020 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 2021 г. | - | 43 702 | - | (41 617) | 2 085 |
| | 5250 | за 2020 г. | - | 49 382 | - | (49 382) | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Комплектующие к оргтехнике | 5241 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2020 г. | - | 339 | - | (339) | - |
| Мебель и прочее оборудование для офиса | 5242 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5252 | за 2020 г. | - | 18 671 | - | (18 671) | - |
| Автомобили | 5243 | за 2021 г. | - | 42 450 | - | (40 365) | 2 085 |
| | 5253 | за 2020 г. | - | 29 829 | - | (29 829) | - |
| Оборудование для обучающего центра | 5244 | за 2021 г. | - | 258 | - | (258) | - |
| | 5254 | за 2020 г. | - | 89 | - | (89) | - |
| Оргтехника | 5245 | за 2021 г. | - | 994 | - | (994) | - |
| | 5255 | за 2020 г. | - | 454 | - | (454) | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2021 г. | за 2020 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 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 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 используемые, 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 2021 г. | 2 589 189 | (29 261) | 12 580 067 | (12 866 649) | 14 241 | - | x | 2 302 607 | (15 020) |
| | 5320 | за 2020 г. | 5 416 932 | (44 566) | 9 588 691 | (12 416 434) | 15 305 | | x | 2 589 189 | (29 261) |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5301 | за 2021 г. | 120 745 | - | 22 556 | (107 263) | - | - | 57 418 | 93 456 | - |
| | 5321 | за 2020 г. | 149 156 | - | 31 322 | (117 900) | - | - | 58 167 | 120 745 | - |
| Готовая продукция | 5302 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5322 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5303 | за 2021 г. | 2 170 685 | (29 261) | 12 044 504 | (5 964 975) | 14 241 | - | (6 064 839) | 2 185 375 | (15 020) |
| | 5323 | за 2020 г. | 4 432 026 | (44 566) | 9 167 566 | (4 972 593) | 15 305 | - | (6 456 314) | 2 170 685 | (29 261) |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5304 | за 2021 г. | 295 990 | - | 24 | (6 264 128) | - | - | 5 991 793 | 23 679 | - |
| | 5324 | за 2020 г. | 829 042 | - | 126 | (6 913 646) | - | - | 6 380 468 | 295 990 | - |
| Прочие запасы | 5305 | за 2021 г. | 1 769 | - | 512 983 | (530 283) | - | - | 15 628 | 97 | - |
| | 5325 | за 2020 г. | 6 708 | - | 389 677 | (412 295) | - | - | 17 679 | 1 769 | - |

### 3.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 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 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021 г. | 630 193 | (10 352) | 493 177 | - | (630 193) | (8 530) | 8 907 | - | 493 177 | (9 975) |
| | 5530 | за 2020 г. | 889 820 | (13 413) | 630 193 | - | (889 820) | - | 3 061 | - | 630 193 | (10 352) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2021 г. | 544 689 | (10 352) | 399 621 | - | (544 689) | - | 8 907 | - | 399 621 | (1 445) |
| | 5531 | за 2020 г. | 807 197 | (13 413) | 544 689 | - | (807 197) | - | 3 061 | - | 544 689 | (10 352) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2021 г. | 61 805 | - | 73 757 | - | (61 805) | (1 993) | - | - | 73 757 | (1 993) |
| | 5532 | за 2020 г. | 56 746 | - | 61 805 | - | (56 746) | - | - | - | 61 805 | - |
| Прочая | 5513 | за 2021 г. | 23 699 | - | 19 799 | - | (23 699) | (6 537) | - | - | 19 799 | (6 537) |
| | 5533 | за 2020 г. | 25 877 | - | 23 699 | - | (25 877) | - | - | - | 23 699 | - |
| Итого | 5500 | за 2021 г. | 630 193 | (10 352) | 493 177 | - | (630 193) | (8 530) | 8 907 | X | 493 177 | (9 975) |
| | 5520 | за 2020 г. | 889 820 | (13 413) | 630 193 | - | (889 820) | - | 3 061 | X | 630 193 | (10 352) |

## 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 9 975 | - | 10 352 | - | 13 413 | - |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 1 445 | - | 10 352 | - | 13 413 | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | 1 993 | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | 6 537 | - | - | - | - | - |

## 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 | погаше-ние | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021 г. | 1 301 966 | 361 954 | - | (1 301 966) | - | - | 361 954 |
| | 5580 | за 2020 г. | 3 849 214 | 1 301 966 | - | (3 849 214) | - | - | 1 301 966 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2021 г. | 1 226 083 | 149 257 | - | (1 226 083) | - | - | 149 257 |
| | 5581 | за 2020 г. | 3 810 810 | 1 226 083 | - | (3 810 810) | - | - | 1 226 083 |
| авансы полученные | 5562 | за 2021 г. | 7 502 | 117 041 | - | (7 502) | - | - | 117 041 |
| | 5582 | за 2020 г. | 7 705 | 7 502 | - | (7 705) | - | - | 7 502 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2021 г. | 37 805 | 93 892 | - | (37 805) | - | - | 93 892 |
| | 5583 | за 2020 г. | 11 318 | 37 805 | - | (11 318) | - | - | 37 805 |
| прочая | 5566 | за 2021 г. | 30 576 | 1 764 | - | (30 576) | - | - | 1 764 |
| | 5586 | за 2020 г. | 19 381 | 30 576 | - | (19 381) | - | - | 30 576 |
| Итого | 5550 | за 2021 г. | 1 301 966 | 361 954 | - | (1 301 966) | - | X | 361 954 |
| | 5570 | за 2020 г. | 3 849 214 | 1 301 966 | - | (3 849 214) | - | X | 1 301 966 |

## 4.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |

## 5. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | за 2021 г. | за 2020 г. |
|---|---|---|---|
| *Материальные затраты* | 5610 | 12 147 722 | 11 818 770 |
| *Расходы на оплату труда* | 5620 | 208 676 | 192 394 |
| *Отчисления на социальные нужды* | 5630 | 47 556 | 42 255 |
| *Амортизация* | 5640 | 23 061 | 26 343 |
| *Расходы на рекламу* | 5650 | 308 264 | 192 266 |
| *Прочие затраты* | 5660 | 318 876 | 340 668 |
| Итого по элементам | 5670 | 13 054 155 | 12 612 696 |
| 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 | 13 054 155 | 12 612 696 |

## 6. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 244 430 | 804 110 | (639 574) | (189 280) | 219 686 |
| в том числе:<br>Резерв на оплату отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками | 5701 | 23 048 | 69 880 | (35 660) | - | 57 268 |
| Резерв на социальные отчисления | 5702 | 5 257 | 17 137 | (7 913) | - | 14 481 |
| Резерв по судебным делам | 5703 | 45 779 | 40 720 | (1 583) | (62 694) | 22 222 |
| Резерв по гарантийной деятельности | 5704 | - | 14 628 | - | - | 14 628 |
| Резерв по стимулирующим выплатам дилерам | 5705 | 170 346 | 661 745 | (594 418) | (126 586) | 111 087 |

## 7. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | 72 578 | 146 521 | 254 502 |
| в том числе: | | - | - | - |
| залог имущества | 5801 | 72 578 | 146 521 | 254 502 |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |

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

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

10 марта 2022 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СУБАРУ МОТОР»**

**ЗА 2021 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, 30.08.2002 г., - 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 70 человек.

*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

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической

неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В 2021 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.

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

## 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 запасов, 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.

По статье «Основные средства» в бухгалтерском балансе также отражены:

- вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на счете 08.

## 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 развернуто.

### 2.4. Прочие внеоборотные активы

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

- 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

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.

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.

Автомобили, запасные части и аксессуары, предназначенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости, с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов.

Фактической себестоимостью иных товаров признается сумма фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

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

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

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

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

По автомобилям, запасным частям, аксессуарам и прочим запасам Общество создает резерв под снижением материальных ценностей. Расчет величины резерва по автомобилям, запасным частям и аксессуарам производится ежемесячно. По прочим запасам расчет величины резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По статье товары и готовая продукция отгруженные отражена стоимость товаров, отгруженных дилерам по договорам поставки, в том числе по договорам консигнации с отсрочкой платежа.

По статье прочие запасы отражены 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 стимулирующих выплат в адрес покупателя. Резерв по предоставлению стимулирующих 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;

- обязательства Общества, возникающие из условий действия продленной гарантии на автомобили (с 4-го по 5-й год включительно с даты продажи автомобиля), предоставляемой за счет Общества Резерв по продленной гарантии на автомобили создается в месяце признания выручки по автомобилям, проданным на условиях действия на них продленной гарантии. В соответствии с п.20 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства со сроком исполнения, превышающим 12 месяцев, при их признании подлежат дисконтированию. Дисконтирование оценочного обязательства производится с применение ставки дисконтирования. Общество исходит из предположения, что ставка дисконтирования может быть привязана к ключевой ставке Банка России. Таким образом, в бухгалтерском учете признано обязательство по приведенной стоимости. Обществом производится ежемесячное наращивание приведенной стоимости до суммы обязательства. При признании данного оценочного обязательства его величина относится на издержки обращения по продаже автомобилей.

### 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 2021 ГОДУ

В 2021 году Приказом генерального директора были внесены следующие изменения в Учетную политику Общества:

- учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество отражает последствия данного изменения учетной политики перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- уточнен порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным и рассчитывается исходя из фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи, определяемой в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

- утвержден порядок расчета резерва по продленной гарантии на автомобили. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по гарантийным обязательствам составил 14 628 006,82 руб.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

### 4.1. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

| Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов | Стоимость | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| Программные продукты приобретенные | 47 542 | 18 285 | 6 399 |
| Сертификаты на систему Глонасс, медстрахование работников, прочие расходы | 28 534 | 16 211 | 31 287 |
| **Итого** | **76 076** | **34 496** | **37 686** |

### 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 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| Автомобили | 1 878 317 | 2 244 720 | 4 964 376 |
| Запчасти и аксессуары | 315 102 | 193 591 | 257 761 |
| Прочие | 94 168 | 121 617 | 150 229 |
| **Итого** | **2 287 587** | **2 559 928** | **5 372 366** |

### 4.3. Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

| Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов | Стоимость | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| НДС, начисленный при отгрузке | 6 210 | 65 293 | 192 055 |
| Страхование (счет 97.21) | 2 755 | 4 307 | 330 |
| Программные продукты приобретенные (счет 97.21) | 2 129 | 2 178 | 1 743 |
| Расходы на гарантийное возмещение (счет 97.21) | 10 786 | 2 384 | 2 931 |
| Прочие расходы (счет 97.21) | 2 681 | 2 947 | 1 909 |
| **Итого** | **24 561** | **77 109** | **198 968** |

### 4.4. Дебиторская задолженность

Изменение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Активы, отражаемые в составе дебиторской задолженности | Стоимость | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 398 176 | 534 337 | 793 784 |
| Авансы выданные | 71 764 | 61 805 | 56 746 |
| Прочая задолженность, включая авансы, выданные таможенным органам | 13 262 | 23 699 | 25 877 |
| **Итого** | **483 202** | **619 841** | **876 407** |

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 31.12.2021 | | на 31.12.2020 | | на 31.12.2019 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Процентная ставка | Стоимость | Процентная ставка | Стоимость | Процентная ставка | Стоимость |
| АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» | 7,55% | 100 000 | 3,55% | 51 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 7,05% | 200 000 | 3,55% | 130 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 7,45% | 300 000 | 3,55% | 59 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 0 | - | 3,65% | 113 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 0 | - | 3,65% | 52 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 0 | - | 3,65% | 85 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 0 | - | 3,65% | 107 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 0 | - | 3,65% | 225 000 | 0 | - |
| АО «Мидзухо Банк» | 0 | - | 3,50% | 128 000 | 0 | - |
| **Итого** | **X** | **600 000** | **X** | **950 000** | **X** | - |

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 31.12.2021 г. задолженность по займам/кредитам отсутствует. В 2021 году были начислены проценты по кредитам и займам в размере 22 950 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма неиспользованных кредитных линий составляет 5 500 000 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 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| Поставщики и подрядчики | 149 257 | 1 226 083 | 3 810 810 |
| Расчеты с прочими кредиторами | 212 697 | 75 883 | 38 404 |
| **Итого** | **361 954** | **1 301 966** | **3 849 214** |

## 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 2020 и 2021 годы представлено следующим образом:

Сумма (тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | | 2020 год | |
|---|---|---|---|---|
| | База | Налог на прибыль | База | Налог на прибыль |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения/ условный расход (доход) по налогу на прибыль** | **427 911** | **85 582** | **331 762** | **66 352** |
| **1. ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** | **31 583** | **6 317** | **30 928** | **6 186** |
| **2. ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** | | | | |
| 2.1 Сумма налоговых убытков использованных в отчетном периоде | - | - | (51 872) | (10 374) |
| 2.2 Резервы под снижение стоимости ТМЦ | (14 242) | (2 848) | (15 305) | (3 061) |
| 2.3 Оценочные обязательства | (24 743) | (4 949) | (70 743) | (14 149) |
| 2.4 Рекламные и маркетинговые расходы | 1 390 | 278 | - | - |
| 2.5 Расходы будущих периодов | (2 684) | (537) | (7 617) | (1 523) |
| 2.6 Прочие вычитаемые разницы | 10 148 | 2 030 | (1 343) | (269) |
| **ИТОГО ВЫЧИТАЕМЫХ РАЗНИЦ** | **(30 131)** | **(6 026)** | **(146 880)** | **(29 376)** |
| **3. НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** | **(6 364)** | **(1 273)** | **6 601** | **1 320** |
| **Текущий налог на прибыль** | **422 999** | **84 600** | **222 411** | **44 482** |

Налог на прибыль прошлых лет, отраженный в текущем периоде:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Налог на прибыль по уточненной декларации за 2020 год | 938 | - |

### 4.9. Оценочные обязательства

Движение по оценочным обязательствам представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Оценочные обязательства | Стоимость | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| Резерв по стимулирующим выплатам дилерам | 111 087 | 170 346 | 292 553 |
| Резерв на предстоящую оплату отпусков и прочих обязательств перед сотрудниками | 71 749 | 28 305 | 5 432 |
| Резерв по гарантийной деятельности | 14 628 | - | - |
| Резерв по судебным делам | 22 222 | 34 250 | 17 188 |
| Резерв по досудебным претензиям | - | 11 529 | - |
| **Итого** | **219 686** | **244 430** | **315 173** |

### 4.10. Выручка и себестоимость продаж

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** |

В составе выручки и себестоимости продаж по обычным видам деятельности за 2021 год отражены:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Выручка | Себестоимость продаж | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Продажи автомобилей | 12 779 657 | 11 249 871 | 1 529 786 |
| Продажи запасных частей | 1 148 827 | 726 216 | 422 611 |
| Продажи аксессуаров | 211 678 | 171 635 | 40 043 |
| **Итого** | **14 140 162** | **12 147 722** | **1 992 440** |

Сумма выручки продаж на экспорт в 2021 году составила 132 437 тыс. руб. (в 2020 году – 141 314 тыс. руб.).

### 4.11. Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Реклама в СМИ | 212 671 | 149 450 |
| Расходы на оплату труда сотрудников коммерческих департаментов | 138 145 | 128 522 |
| Отчисления на социальные нужды | 31 483 | 28 227 |
| Расчеты за перевозку по России (автомобили) | 44 201 | 61 739 |
| Прочая реклама | 95 593 | 42 816 |
| Участие в выставках | 14 256 | 4 069 |
| Складские услуги | 37 815 | 41 062 |
| Хранение автомобилей | 4 791 | 21 997 |
| Доставка дилерам запчастей и аксессуаров | 31 411 | 26 661 |
| Прочие | 89 545 | 64 501 |
| **Итого** | **699 911** | **569 044** |

### 4.12. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | 70 531 | 63 872 |
| Отчисления на социальные нужды | 16 073 | 14 028 |
| Расходы на аренду офиса | 10 402 | 32 519 |
| Амортизационные отчисления | 23 061 | 26 343 |
| Командировочные расходы | 1 557 | 1 978 |
| Расходы на курьерскую, почтовую связь | 2 293 | 4 521 |
| Информационные услуги | 19 542 | 16 089 |
| Прочие | 63 063 | 65 532 |
| **Итого** | **206 522** | **224 882** |

### 4.13. Прочие доходы и расходы:

В составе прочих доходов и расходов отражены:

(тыс. руб.)

| Прочие доходы (строка 2340 ОФР): | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 216 003 | 1 045 518 |
| Доходы по сделкам с ФИСС | 7 062 | 361 672 |
| Доходы по гарантийным обязательствам производителя | 302 984 | 349 132 |
| Движение по резервам на стимулирование продаж | 126 586 | 106 833 |
| Прочие доходы | 133 395 | 134 483 |
| **Итого (строка 2340 ОФР):** | **786 030** | **1 997 638** |

(тыс. руб.)

| Прочие расходы (стр. 2350 ОФР) | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 240 694 | 1 235 968 |
| Движение по резервам на стимулирование продаж | 661 745 | 740 812 |
| Расходы по сделкам с ФИСС | 44 737 | 170 270 |
| Расходы по гарантийным обязательствам производителя | 342 090 | 327 747 |
| Прочие расходы | 152 853 | 142 833 |
| **Итого (стр. 2350 ОФР):** | **1 442 119** | **2 617 630** |

### 4.14. Отчет о движении денежных средств

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

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным и финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В 2021 году Общество заключило с покупателями (дилерами) соглашения об оптовых продажах автомобилей на условиях уступки финансовому агенту денежных требований, которые возникают у Общества в связи с поставкой автомобилей (факторинг).

Общество получает от финансового агента финансирование в 100%-ном объеме уступленного денежного требования в течение рабочего дня, в котором произошел переход права собственности на автомобиль от Общества к дилеру.

Денежные средства, полученные Обществом от финансового агента, отражены в составе строки «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств в размере 426 246 тысяч рублей.

В состав прочих поступлений от текущей деятельности входят:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Возмещение по гарантии (нетто) | 77 536 | 130 822 |
| Проценты банка | 20 200 | 16 117 |
| Страховое возмещение (нетто) | 1 415 | 243 |
| Возврат налогов из бюджета | 3 465 | 3 380 |
| Налог на добавленную стоимость (нетто) | 29 291 | 354 799 |
| Прочие доходы, в том числе по претензиям | 22 132 | 46 532 |
| Денежные потоки по сделкам ФИСС (нетто) | - | 188 790 |
| **Итого** | **154 039** | **740 683** |

В составе строки возмещение по гарантии (нетто) за 2021 год включены полученные денежные средства от производителя по гарантии в размере 300 881 тысячи рублей и платежи денежных средств дилерам по гарантии в размере 223 345 тысяч рублей.

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 состав прочих платежей по текущей деятельности входят:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Таможенные платежи | 2 664 879 | 2 083 504 |
| Прочие налоги | 1 666 | 1 001 |
| Денежные потоки по сделкам ФИСС (нетто) | 46 464 | - |
| Выплаты дилерам по бонусным кампаниям | 569 542 | 687 468 |
| Прочие выплаты, в том числе по страховым случаям | 93 772 | 71 706 |
| **Итого** | **3 376 323** | **2 843 679** |

## 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 2021 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.

На дату утверждения бухгалтерской отчетности введенные санкции не оказали негативного влияния на погашение дебиторской задолженности. В 2021 году Общество перевело 50% поставок автомобилей дилерам на факторинг. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность дилеров, переведенных на факторинг, отсутствует в связи с переуступкой финансовому агенту (фактору).

*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.

Меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года, предусматривающие обязательную продажу иностранной валюты в размере 80% выручки для резидентов - участников внешнеэкономической деятельности, негативно скажутся на финансовых результатах Общества в связи с разницей курсов продажи и покупки.

До введения указанных обязательств Общество использовало валюту, полученную от нерезидентов в рамках исполнения гарантийных обязательств производителя автомобилей, для оплаты запасных частей и аксессуаров по импортному контракту.

По состоянию на текущую дату Общество не имеет кредитов/займов, однако Общество может столкнуться с трудностями при получении кредитов на пополнение оборотных средств.

Руководство Общества принимает следующие меры для устранения риска ликвидности:

- отложен заказ и, как следствие, оплата майского производства автомобилей;

- изучается возможность и риски получения займов от материнской компании;

- заключены соглашения с дилерами, входящими в группу компаний Соджиц, на оплату автомобилей до наступления срока платежа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело задолженности по кредитам/займам, а, следовательно, повышение ключевой ставки до 20% не приведет к увеличению процентных расходов в краткосрочной перспективе.Ожидается, что ситуация с дефицитом автомобилей на российском рынке сохранится. Общество предполагает, что сможет управлять кредитным риском за счет получения предоплаты от дилера.

*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 31.12.20 | 302 046 | 13 124 | - |
| Возникло | 1 191 611 | 106 478 | 549 |
| Погашено | 1 341 888 | 119 519 | 549 |
| Остаток на 31.12.21 | 151 769 | 83 | - |

За 2021 г. прочие доходы (нетто) в виде курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов, выраженных в иностранной валюте, составили 977 475,46 руб.

За 2021 г. прочие доходы (нетто) в виде курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте, составили 6 381 333,27 руб.

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

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

- доллар США – 74,2926 руб./1 долл.США
- евро – 84,0695 руб./1 евро
- японские йены – 64,5097 руб./100 японских йен.

Значительное снижение курса российского рубля после начала специальной военной операцией в Украине привело к переоценке в сторону увеличения кредиторской задолженности по импортному контракту на поставку запасных частей, деноминированной в японских йенах и возникшей после 31 декабря 2021 года, а также денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма кредиторской задолженности, деноминированная в японских йенах и долларах, была равна денежным средствам в одноименных валютах. Ослабление российского рубля не окажет эффекта на прибыль или убыток, исходя из валютных рисков по состоянию на 31 декабря 2021.

Общество ожидает, что ситуация с дефицитом автомобилей на российском рынке сохранится. В данных условиях увеличение рекомендованной розничной цены (РРЦ) позволит компенсировать валютные риски.

*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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 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, за исключением поставок автомобилей с привлечением финансового агента. 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 2021 года стоимость товаров, полученных в залог составляет 72 578 212 руб.

- *Выручка*

Уже введенные и потенциальные будущие санкции, вероятно, окажут негативное влияние на российскую экономику, что, в свою очередь, негативно отразится на продажах Общества. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Ожидается, что ситуация с дефицитом товарных запасов на российском рынке сохранится. Несмотря на вероятное сокращение продаж автомобилей в количественном выражении, можно ожидать достаточной прибыльности за счет увеличения рекомендованной розничной цены (РРЦ).

- *Себестоимость товаров*

80% себестоимости автомобилей, запасных частей и аксессуаров зависит от курса иностранной валюты. Руководство ожидает, что из-за высокой волатильности курсов иностранных валют себестоимость может увеличиться на 20-40% в 2022 году.

Кроме того, из-за риска дополнительных ограничений, Общество, вероятно, столкнется с перебоями в логистических цепочках поставок автомобилей в связи с невозможностью осуществления транспортными компаниями гарантированной логистики по стандартным маршрутам. В настоящее время Общество находится в поиске потенциальных альтернатив.

- *Ограничение импорта*

В настоящий момент в связи с введенными санкциями ограничены поставки товаров двойного назначения (товары, которые могут использоваться как в гражданских, так и в военных целях), а именно, запасные части, в состав которых входят GPS приемники или взрывоопасные вещества.

В случае обращения клиентов в рамках сервисного обслуживания и при отсутствии вышеуказанных запчастей у Общества могут возникнуть риски возврата автомобилей на основании Закона «О защите прав потребителей». Согласно статистическим данным Общества случаи обращения по неисправности вышеуказанных запчастей редки, и, как правило, данные запчасти подлежат замене только после серьезного ДТП. На основании вышеуказанного Общество оценивает данный риск как крайне низкий.В то же время, большинство запасных частей, используемых для ремонта и технического обслуживания легковых автомобилей, не попадают под ограничения на поставку.

### 4.16. Финансовые инструменты срочных сделок

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

На конец отчетного периода у Общества отсутствуют выданные обязательства в виде неисполненных на конец года форвардных контрактов в долларах США.

### 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 «Санрайз Групп» (до 12.01.2022 г. - 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 | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Sojitz Corporation | автомобили | 7 871 375 | 6 071 795 |
| Sojitz Corporation | запасные части | 796 181 | 488 957 |
| Sojitz Corporation | услуги / прочие расходы | 61 855 | 5 616 |
| Subaru Europe N.V./S.A. | запасные части | 45 952 | 32 956 |
| Subaru Corporation | программное обеспечение | 1 889 | 1 836 |
| ООО «У Сервис +» | прочее | 1 086 | 941 |
| ООО «АДС-карго» | транспортные услуги | 41 794 | 77 942 |
| ООО «АДС-карго» | складские услуги | 46 041 | 49 885 |
| ООО «АДС-карго» | хранение автомобилей | 535 | 16 171 |
| ООО «АДС-карго» | предпродажная подготовка | - | 3 582 |
| ООО «АДС-карго» | прочее | 2 764 | 9 735 |
| ООО «Санрайз Групп» | аренда | 12 852 | 13 484 |
| ООО «Санрайз Групп» | прочее | 8 025 | 4 811 |
| ООО «Центр Санрайз» | прочее | 3 482 | 2 518 |
| **Итого** | | **8 893 831** | **6 780 229** |

*4.17.2.2. Продажи связанным сторонам*

(тыс. руб.)

| Наименование связанной стороны | Вид продаж | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Sojitz Corporation | комиссия агента / прочие доходы | - | 39 |
| Subaru Corporation | услуги / прочие доходы | 954 | 876 |
| ООО «У Сервис+» | автомобили | 1 087 568 | 1 244 823 |
| ООО «У Сервис+» | запасные части | 153 998 | 100 499 |
| ООО «У Сервис+» | услуги / прочие доходы | 3 992 | - |
| ООО «АДС-карго» | запасные части | 1 360 | 3 437 |
| «Санрайз Групп» | автомобили | 2 839 032 | 1 983 060 |
| «Санрайз Групп» | запасные части | 295 883 | 189 138 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| «Санрайз Групп» | услуги / прочие доходы | 9 391 | 29 949 |
| «Центр Санрайз» | автомобили | 3 387 656 | 3 622 132 |
| «Центр Санрайз» | запасные части | 332 945 | 231 913 |
| «Центр Санрайз» | услуги / прочие доходы | 450 | 515 |
| **Итого** | | **8 113 229** | **7 406 381** |

*4.17.2.3. Прочие операции со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

| Наименование связанной стороны | Вид операций | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Subaru Europe N.V./S.A. | возмещение бракованных запчастей | 109 | 49 |
| Subaru Corporation | поступление гарантийного возмещения | 353 046 | 409 632 |
| Subaru Corporation | поступление возмещения по прочим расходам | 30 590 | 26 069 |
| ООО «У Сервис+» | выплата бонусов | (54 080) | (65 859) |
| ООО «У Сервис+» | выплата страхового возмещения | - | (183) |
| ООО «У Сервис+» | выплата гарантийного возмещения | (15 648) | (16 597) |
| ООО «У Сервис+» | поступление в счет погашения штрафа | 28 | 786 |
| ООО «У Сервис+» | поступление в счет погашения процентов за отсрочку | 559 | 3 502 |
| ООО «АДС-карго» | выплата гарантийного возмещения | (27) | (378) |
| ООО «АДС-карго» | выплата страхового возмещения | (7 503) | (6 136) |
| ООО «АДС-карго» | поступление в счет возмещения ущерба | 58 | 123 |
| ООО «Санрайз Групп» | выплата бонусов | (114 660) | (124 171) |
| ООО «Санрайз Групп» | выплата страхового возмещения | (1 500) | (295) |
| ООО «Санрайз Групп» | выплата гарантийного возмещения | (39 820) | (35 730) |
| ООО «Санрайз Групп» | поступление в счет погашения процентов за отсрочку | - | 986 |
| ООО «Центр Санрайз» | выплата бонусов | (140 505) | (178 644) |
| ООО «Центр Санрайз» | выплата страхового возмещения | (2 742) | (1 028) |
| ООО «Центр Санрайз» | выплата гарантийного возмещения | (56 514) | (50 144) |
| ООО «Центр Санрайз» | поступление в счет погашения процентов за отсрочку | - | 1 386 |
| **Итого** | | **(48 609)** | **(36 632)** |

*4.17.2.4. Состояние расчетов со связанными сторонами*

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 | 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» | складские услуги | - | 3 803 |
| ООО «АДС-карго» | прочие услуги | - | 368 |
| ООО «АДС-карго» | запасные части | 117 | - |
| ООО «Санрайз Групп» | автомобили | 102 773 | - |
| ООО «Санрайз Групп» | запасные части | 16 576 | - |
| ООО «Санрайз Групп» | прочие услуги | - | 599 |
| ООО «Санрайз Групп» | страховое возмещение | - | 47 |
| ООО «Центр Санрайз» | автомобили | 220 750 | - |
| ООО «Центр Санрайз» | запасные части | 23 744 | - |
| ООО «Центр Санрайз» | прочие услуги | - | 362 |
| ООО «Центр Санрайз» | страховое возмещение | - | 3 |
| **Итого** | | **393 854** | **1 210 300** |

По состоянию на 31.12.2021 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 | - | 6 176 |
| Sojitz Corporation | запасные части | - | 97 906 |
| Sojitz Corporation | прочие услуги | - | 13 091 |
| Subaru Europe N.V./S.A. | возмещение бракованных запчастей | 95 | - |
| Subaru Corporation | прочие | 1 735 | - |
| ООО «У Сервис+» | автомобили | 3 221 | 3 817 |
| ООО «У Сервис+» | запасные части | 15 129 | - |
| ООО «У Сервис+» | проценты за отсрочку | 16 | - |
| ООО «У Сервис+» | прочие услуги | - | 50 |
| ООО «АДС-карго» | транспортные услуги | - | 3 469 |
| ООО «АДС-карго» | складские услуги | - | 3 690 |
| ООО «АДС-карго» | прочие | 11 | 137 |
| ООО «Санрайз Групп» | автомобили | 97 936 | - |
| ООО «Санрайз Групп» | запасные части | 33 937 | - |
| ООО «Санрайз Групп» | прочие услуги | - | 727 |
| ООО «Центр Санрайз» | автомобили | 105 826 | 27 794 |
| ООО «Центр Санрайз» | запасные части | 28 098 | - |
| ООО «Центр Санрайз» | прочие услуги | - | 105 |
| ООО «Центр Санрайз» | прочие | - | 50 |
| **Итого** | | **286 004** | **157 012** |

*4.17.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

Состав правления Общества в 2021 году:

- Такахаши Татцу - Генеральный директор
- Маехара Шинтаро - Заместитель генерального директора
- Мизутани Юрико - Директор по корпоративному планированию (дата приема – 11.01.2021, дата увольнения – 14.10.2021)
- Мимура Мамору - Сервисный консультант
- Кавабэ Сю - Менеджер по коммерческим вопросам (дата приема - 16.04.2021)

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 2020 и 2021 годах (тыс. руб.):

| **Вид выплаты** | **2021 год** | **2020 год** |
|---|---|---|
| Сумма выплаченной заработной платы управленческому персоналу | 18 023 | 14 308 |
| Налоговые выплаты (НДФЛ) | 3 057 | 2 339 |
| Обязательные платежи во внебюджетные фонды | 89 | 72 |
| Выплаты по очередным отпускам | 1 066 | 1 206 |
| Медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п. | 208 | - |
| **Итого:** | **22 443** | **17 925** |

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 2022 года