



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС» за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 248001, г. Калуга, ул. Кирова, д. № 2, пом. 3, офис 507.

Филиал Общества расположен по адресу: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. № 8, этаж 13, офис 1.

В 2021 году был закрыт филиал, расположенный по адресу: 248903, Калужская обл., г. Калуга, пос. Росва.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая продажа автомобилями;
- оптовая продажа автозапчастями.

30 декабря 2018 г. Общество подписало и стало одним из участников специального инвестиционного контракта № 10, сторонами которого являются Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (Минпромторг), Правительство Москвы, Правительство Калужской области и других регионов Российской Федерации, ПАО «Автоваз» и другие производителей легковых автомобилей.

В декабре 2020 года Общество получило статуса изготовителя транспортных средств на основании Одобрений типа транспортного средства для автомобилей Мицубиси Аутлендер и Мицубиси Паджеро Спорт, выданных сертификационным органом САТР-Фонд. Обществу был присвоен код WMI («X2M») изготовителя транспортных средств.

В связи с окончанием 31 декабря 2020 г. срока действия договора поставки легковых автомобилей от 1 декабря 2012 г., заключенного с производственной компанией ООО «ПСМА Рус», 22 декабря 2020 г. Общество и ООО «ПСМА Рус» заключили соглашение о контрактном производстве транспортных средств вступившее в действие 1 января 2021 г., в соответствии с которым ООО «ПСМА Рус» выпускает автомобили Мицубиси.

С 1 января 2021 г. Общество является плательщиком утилизационного сбора на легковые автомобили марки Мицубиси.

24 декабря 2020 г. Общество заключило лицензионного соглашения о передаче ноу-хау со своим участником – компанией Мицубиси Моторс Корпорейшэн (Япония) (далее – «ММК»), в котором Общество выступает в качестве лицензиата. Соответственно, с 2021 года Общество начисляет и уплачивает роялти за объем выпущенных автомобилей Мицубиси и проданные запасные части для автомобилей Мицубиси.

11 февраля 2021 г. Общество подписало соглашение с Минпромторгом о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским производителям колесных транспортных средств на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Евро-4, Евро-5 и выше.



Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 18 человек, в 2020 году составила 15 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Цуеси Мацумото	Председатель Совета директоров
Такаши Фукузumi	Член Совета директоров
Ёшихиро Сакамото	Член Совета директоров и Генеральный директор

100% уставного капитала Общества принадлежит ММК. Состав собственников ММК приведен ниже в таблице по состоянию на 30 сентября 2021 г.:

Nissan Motor Co	34,02%
Mitsubishi Corporation	20,01%
The Master Trust Bank of Japan, Ltd.	5,42%
Mitsubishi Heavy Industries	1,44%
Другие	39,11%

43,7% Nissan Motor Co в свою очередь принадлежит Renault Group. Информация о бенефициарных владельцах Nissan Motor Co отсутствует.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по гарантийным ремонтам;
- резерв по отзывным кампаниям;
- ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК;
- дебиторская задолженность по субсидиям;
- резерв созданный по судебному разбирательству.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).



Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой оно не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.



В частности, Общество признает обязательства, возникшие в связи со следующими обстоятельствами:

- Общество предоставляет покупателям автомобилей гарантию сроком на три года для Mitsubishi Outlander, на Mitsubishi Pajero Sport – пять лет, и берет на себя обязательства по компенсации расходов по их ремонту или замене в случае наличия дефектов в течении гарантийного периода;
- Общество также имеет обязательства по договору поставки в отношении кампаний по отзыву автомобилей для устранения дефектов производства и сервисному обслуживанию. В то же время, ММК, являющаяся поставщиком комплектующих для автомобилей, имеет договорные обязательства по компенсации Обществу соответствующих расходов, если причины недостатков выявлены в поставленных комплектующих.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.

Величина резерва по гарантийным ремонтам определяется на основе исторических данных о фактических расходах на ремонт единицы автомобиля за три-пять лет, предшествующих отчетному периоду, и смоделированных прогнозных данных об ожидаемых расходах на ремонт автомобилей с учетом количества произведенных автомобилей за три-пять лет до отчетной даты.

Величина резерва по отзывным кампаниям рассчитана на основе оценки Общества в отношении ожидаемого размера платежей по отзывным кампаниям в последующие 10 лет, которая базируется на данных о фактически произведенных выплатах по отзывным кампаниям за прошедшие годы. При этом одновременно признается встречное требование к ММК в размере 100% от величины приведенной стоимости оценочного обязательства.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее – «приведенная стоимость»).

Применяемая Обществом ставка дисконтирования:

- а) отражает существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства;
- б) не учитывает суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных выплат.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- а) суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций;
- б) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства



В связи с получением статуса изготовителя транспортных средств с 1 января 2021 г. Общество отражает расходы по гарантийным ремонтам, а также изменение в балансовой стоимости гарантийных обязательств в себестоимости реализованной продукции (2020 год: в коммерческих расходах) на нетто основе.

В связи с получением статуса изготовителя транспортных средств с 1 января 2021 г. Общество отражает расходы по обязательствам по отзывным кампаниям, а также изменение в балансовой стоимости гарантийных обязательств в себестоимости реализованной продукции (2020 год: в коммерческих расходах) на нетто основе за вычетом ожидаемых поступлений по компенсациям соответствующих расходов ММК.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Субсидии

В 2021 году Общество начало получать субсидии от Минпромторга. Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 5 ПБУ 13/2000 при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены (заключено соглашение о выделении бюджетных средств).

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации. В связи с тем, что субсидии предоставляются на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении транспортных средств Общество отражает субсидии как уменьшение себестоимости продаж.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) выплаты покупателю в отношении кампаний по отзыву автомобилей и получение соответствующих компенсаций от ММК;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Банком России, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».



Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ к рублю по состоянию на 31 декабря:

Валюта	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Японская йена	0,645097	0,714915	0,567032

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения учетной политики в 2021 году

Общество начало досрочное применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2021 г.

Объектом бухгалтерского учета являются объекты, полученные за плату во временное пользование. Учет каждого объекта ведется обособленно на счете 01 «Основные средства».

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При получении объекта аренды на неопределенный срок, срок для расчета амортизации устанавливается на основании приказа руководителя с учетом событий и допущений исходя из профессионального скептицизма и (или) политик, применяемых учредителем Общества.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество применяет ретроспективный пересчет в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 25/2018 при первом применении стандарта.



Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г. указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2019 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2019 г. (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы	1190	653 475	22 269	675 744
Прочие оборотные активы	1260	352 918	7 423	360 341
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 582 299	3 056	3 585 355
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	14 506	14 506
Прочие краткосрочные обязательства	1550	329	12 130	12 459

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы	1190	699 489	14 846	714 335
Прочие оборотные активы	1260	166 575	7 423	173 998
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 287 709	39	2 282 748
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	8 407	8 407
Прочие краткосрочные обязательства	1550	329	13 823	14 152

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2020 г. указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка отчета	2020 г. (до пересчета)	Корректировка	2020 г. (после пересчета)
Прочее	2460	-	(3 017)	(3 017)
Чистая прибыль	2400	418 748	(3 017)	415 731

Соответствующие изменения показателей отчета об изменениях капитала за 2021 год в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Наименование показателя	Строка отчета	До пересчета	Корректировка	После пересчета
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	3 582 299	3 056	3 585 355
Уменьшение капитала всего – 2020 год	3220	(1 713 338)	(3 017)	(1 716 355)

В соответствии с вышеизложенной информацией в табличной форме были внесены соответствующие корректировки.

С 1 января 2021 г. Общество также применило вступившее в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не оказало существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

**Изменения учетной политики в 2022 году**

Общество полагает, что изменения в учетной политике в 2022 году в связи с вступлением в силу изменений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не окажут существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа на 31 декабря 2021 г. составила 1 367 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 936 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 5 807 тыс. руб.)

Общество арендует офисные помещения по адресу: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. № 8, стоимость которых была учтена за балансом в размере 12 449 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс. руб.	128 476	24 583	24 970
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс. руб.	876 476	413	785
Денежные эквиваленты (депозиты), тыс. руб.	5 415 132	2 881 524	4 278 256
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	6 420 084	2 906 520	4 304 011



Денежные эквиваленты представлены денежными средствами, размещенными на депозитных счетах в следующих банках сроком менее трех месяцев под указанные в таблице ниже проценты годовых ставок:

	АО «Эм-Ю-ЭФ-Джи Банк (Евразия)»		АО «Мидзухо Банк (Москва)»
	руб.	долл. США	руб.
31 декабря 2021 г.	7,54%; 7,10%	–	7,90%
31 декабря 2020 г.	3,80%	0,04%	3,80%
31 декабря 2019 г.	5,65%	1,15%	–

Прочие поступления (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) и платежи (строка 4129) денежных потоков от текущих операций представлены следующими статьями:

Прочие поступления	2021 г.	2020 г.
Поступление оплаты по корректировочному счету-фактуре от ООО «ПСМА Рус»	–	1 004 727
НДС (свернуто)	494 645	–
Процентные доходы по депозитным вкладам	195 366	179 243
Прочие поступления	57 715	69 541
Итого прочие поступления	747 726	1 253 511

Прочие платежи	2021 г.	2020 г.
Роялти уплаченный в адрес ММК	271 446	–
Платежи по гарантийным ремонтам без НДС	212 779	196 169
Прочие платежи	70 728	14 222
НДС (свернуто)	–	303 746
Итого прочие поступления	554 953	514 137

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК (встречные требования по отзывным кампаниям)	538 985	73 254	698 675	160 078	653 286	325 552
Право пользования активом	8 650	7 801	14 846	7 423	22 268	7 423
Прочие	594	34 423	814	6 497	190	27 366
Итого	548 229	115 478	714 335	173 998	675 744	360 341

Ниже представлено движение по компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК:

	Внеоборотные	Оборотные	Итого
31 декабря 2019 г.	653 286	325 552	978 838
Признано в отчетном периоде	142 722	–	142 722
Реклассификация из внеоборотных в оборотные активы	(214 074)	214 074	–
Корректировка величины резерва по отзывным кампаниям и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва по отзывным кампаниям	34 686	(239 827)	(205 141)

	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	82 055	-	82 055
Признана дебиторская задолженность	-	(27 299)	(27 299)
Поступили платежи по компенсациям	-	(112 422)	(112 422)
31 декабря 2020 г.	698 675	160 078	858 753
Признано в отчетном периоде	74 910	-	74 910
Реклассификация из внеоборотных в оборотные активы	(73 254)	73 254	-
Корректировка величины резерва по отзывным кампаниям и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва по отзывным кампаниям	(216 509)	(85 168)	(301 677)
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	55 163	-	55 163
Поступили платежи по компенсациям	-	(74 910)	(74 910)
31 декабря 2021 г.	538 985	73 254	612 239

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. был полностью оплачен и составил 6 000 тыс. руб.

В 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 418 748 тыс. руб. Выплата участнику дивидендов была произведена в июле 2020 года в размере 397 811 тыс. руб. после удержания налога на доходы в размере 20 937 тыс. руб.

В 2020 году было произведено распределение прибыли за 2019 год в сумме 1 713 339 тыс. руб. Выплата участнику дивидендов была произведена в июле 2020 года в размере 1 627 672 тыс. руб. после удержания налога на доходы в размере 85 667 тыс. руб.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по отзывным кампаниям	Резерв по гарантийным ремонтам	Неиспользованные отпуска	Претензия потребителя (суд)	Итого
31 декабря 2019 г.	930 058	749 009	1 673	-	1 680 740
Признано в отчетном периоде	-	156 487	1 468	-	157 955
Признано в отчетном периоде, будет возмещаться третьей стороной	142 722	-	-	-	142 722
Корректировка величины резерва и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва на конец отчетного периода	(201 325)	-	-	-	(201 325)
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	82 055	46 027	-	-	128 082
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(112 422)	(186 954)	-	-	(299 376)
31 декабря 2020 г.	841 088	764 569	3 141	-	1 608 798



	Резерв по отзывным кампаниям	Резерв по гарантийным ремонтам	Неиспользованные отпуска	Претензия потребителя (суд)	Итого
Признано в отчетном периоде	-	242 598	15	4 226	246 839
Признано в отчетном периоде, будет возмещаться третьей стороной	92 575	-	-	-	92 575
Корректировка величины резерва и встречных требований по отзывным кампаниям в результате изменения ожидаемой величины резерва на конец отчетного периода	(301 677)	(417 362)	-	-	(719 039)
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	55 163	37 568	-	-	92 731
Списание в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(74 910)	(210 409)	-	-	(285 319)
31 декабря 2021 г.	612 239	416 964	3 156	4 226	1 036 585

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные	715 284	1 066 048	1 162 042
Краткосрочные	321 301	542 750	518 698
Итого	1 036 585	1 608 798	1 680 740

Резерв по отзывным кампаниям

29 марта 2019 г. Общество и ММК заключили договор о компенсации расходов в рамках отзывных кампаний. Согласно договору ММК гарантирует возмещение расходов на устранение неисправностей по отзывным кампаниям. Величина резерва по отзывным кампаниям рассчитана на основе оценки Общества в отношении ожидаемого размера платежей по отзывным кампаниям в последующие 10 лет, которая базируется на данных о фактически произведенных выплатах по отзывным кампаниям за прошедшие годы.

Для определения приведенной стоимости оценочного обязательства Общество использовало средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Информация о примененных ставках приведена в таблице:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
До года	9,01%	-	-
От года до трех лет	9,32%	7,54%	9,15%
Свыше 3 лет	8,41%	5,64%	8,47%

Резерв по гарантийным ремонтам

С 1 апреля 2018 г. Общество предоставляет гарантию сроком на три года на автомобили Mitsubishi Outlander и на пять лет на автомобили Mitsubishi Pajero Sport. В этой связи Общество берет на себя обязательства по компенсации расходов по ремонту автомобилей или их замене в случае наличия дефектов, поэтому Общество отражает резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантийным ремонтам, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Предполагается, что в течение 2022 года на гарантийные ремонты будет израсходовано 240 665 тыс. руб., в течение 2023-2028 годов – 176 298 тыс. руб.

Для определения приведенной стоимости оценочного обязательства Общество использовало средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок аналогичный сроку гарантии в соответствии с публикуемым Банком России статистическим данным о процентных ставках по кредитам и депозитам.

Использованные ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили:

- до 1 года – 9,01%;
- от 1 года до 3 лет – 9,32% годовых;
- свыше 3 лет – 8,41% годовых,

Использованные ставки дисконтирования по состоянию на 31 октября 2020 г. составили:

- до 1 года – 6,02%;
- от 1 года до 3 лет – 7,15% годовых;
- свыше 3 лет – 6,89% годовых,

Использованные ставки дисконтирования по состоянию на 31 октября 2019 г. составили:

- до 1 года – 8,14%;
- от 1 года до 3 лет – 9,42% годовых;
- свыше 3 лет – 8,97% годовых,

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Утилизационный сбор	1 628 940	-	-
Налог на добавленную стоимость	207 876	2 044	398 711
Налог на прибыль	-	-	257 056
Прочие	561	49	292
Итого задолженность по налогам и сборам	1 837 377	2 093	656 059

**11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	33 050 692	31 581 257	1 469 435
Оказание услуг	1 691	-	1 691
Итого за 2021 г.	33 052 383	31 581 257	1 471 126

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	22 066 967	21 535 611	531 356
Оказание услуг	1 034	-	1 034
Итого за 2020 г.	22 068 001	21 535 611	532 390

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров и услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2021 году доля экспорта составила 0,02% от общего объема выручки. В 2020 году доля экспорта составила 0,03% от общего объема выручки. Продажа на экспорт в отчетному году осуществлялась в Канаду.

В связи с получением статуса изготовителя транспортных средств с 2021 г. изменилась структура себестоимости продаж Общества, как представлено ниже:

Себестоимость продаж	2021 г.	2020 г.
Себестоимость продукции/стоимость товаров для перепродажи	30 148 976	21 535 611
Утилизационный сбор в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним	4 527 595	-
Роялти	412 782	-
Изменение резерва/расходы по отзывным кампаниям за вычетом доходов по встречным требованиям	2 320	-
Изменение резерва по гарантийным ремонтам (Пояснение 7)	(174 700)	-
Субсидии Минпромторга	(3 355 421)	-
Прочие	19 705	-
Итого себестоимость продаж	31 581 257	21 535 611

В составе себестоимости по строке «Изменение резерва/расходы по отзывным кампаниям за вычетом доходов по встречным требованиям» за 2021 год отражены полученные от ММК компенсации по отзывным кампаниям в размере 79 407 тыс. руб., которые снизили сумму расходов.

В феврале 2021 года Общество подписало соглашение с Минпромторгом о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским производителям колесных транспортных средств на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Евро-4, Евро-5 и выше. Общество отражает субсидии, полученные в соответствии с этим соглашением, как уменьшение себестоимости продаж.



Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	14 955	14 769
Изменение резерва/расходы по отзывным кампаниям за вычетом доходов по встречным требованиям	-	5 070
Изменение резерва по гарантийным ремонтам (Пояснение 7)	-	156 487
Прочие	2 839	8 108
Итого коммерческие расходы	17 794	184 433

В связи с получением статуса изготовителя транспортных средств с 1 января 2021 г. Общество отражает расходы по гарантийным ремонтам, а также изменение в балансовой стоимости гарантийных обязательств в себестоимости реализованной продукции (2020 год: в коммерческих расходах) на нетто основе.

В составе коммерческих расходов по строке «Изменение резерва/расходы по отзывным кампаниям за вычетом доходов по встречным требованиям» за 2020 год отражены полученные от ММК компенсации по отзывным кампаниям в размере 122 526 тыс. руб., которые снизили сумму расходов.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	32 890	30 128
Аренда	10 971	13 224
Консультационные, аудиторские, юридические услуги	6 650	11 493
Прочие	17 420	18 731
Итого управленческие расходы	67 931	73 577

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Положительные курсовые разницы	3 203	119 217
Прочие доходы	462	1 475
Итого прочие доходы	3 665	120 692

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию) (Примечание 9)	37 568	46 027
Формирование оценочного обязательства в отношении судебного разбирательства	4 227	-
Списание дебиторской задолженности	1 156	-
Расходы на услуги банков	635	3 477
Прочие расходы	609	-
Итого прочие расходы	44 195	49 504



13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, как представлено в таблицах ниже.

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2020 г.	За 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства	692 496	(277 196)	415 300
Кредиторская задолженность	78 720	(54 695)	24 025
Прочее	2 164	(5)	2 159
Итого временные разницы	773 380	(331 896)	441 484
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	154 677	(66 379)	88 297
Дебиторская задолженность по субсидиям Минпромторга РФ	-	(1 209 246)	(1 209 246)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	-	(1 025)	(1 025)
Итого временные разницы	-	(1 210 271)	(1 210 271)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНО по временным разницам	-	(242 054)	(242 054)

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2019 г.	За 2020 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства	675 469	17 027	692 496
Прочие внеоборотные и оборотные активы	-	-	-
Кредиторская задолженность	72 529	6 191	78 720
Курсовые разницы	2 164	-	2 164
Итого временные разницы	750 162	23 219	773 380
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	150 033	4 644	154 677

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	1 538 120	524 811
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	307 624	104 962
Постоянный налоговый расход	[4]	810	1 101
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	308 434	106 063

Ожидается погашение отложенных налоговых обязательств в следующие сроки:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения
Оценочные обязательства	83 060	138 499	2022-2026 гг.
Кредиторская задолженность	4 805	15 745	2022 г.
Дебиторская задолженность	(241 849)	-	2022 г.
Прочие	227	433	2022 г.
Итого	(153 757)	154 677	

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции приобретению товаров. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ММК	Япония, Токио, Минато-ку, Шiba 3-коум, 1-21, 108-8410	Участник Общества	100%	-
Основной управленческий персонал					
2.	Сакамото Ёсихиро	г. Калуга	Член Совета Директоров Общества, Генеральный директор Общества	-	-
3.	Цуеси Мацумото	Япония, Токио	Член Совета Директоров Общества	-	-
4.	Такаши Фукузуми	Япония, Токио	Член Совета Директоров Общества	-	-
Другие связанные стороны					
5.	ООО «ПСМА Рус»	Калужская обл, г. Калуга, с. Росва	Компания под общим контролем	-	-
6.	МИЦУБИСИ МОТОРС СЭЙЛС ОФ КАНАДА	2090 Matheson Blvd East, Mississauga, ON L4W 5P8 CANADA	Дочерняя компания ММК	-	-
7.	МИЦУБИСИ МОТОРС ЮРОП Б.В.	Mitsubishi Avenue 21, 6121 SH Born P.O.Box 157, 6130 AD Sittard The Netherlands	Дочерняя компания ММК	-	-

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

Признак связанности и вид задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные				
- основного хозяйственного общества	-	29 535	56 246	безналичная
- других связанных сторон	-	2 237	540 558	безналичная
Кредиторская задолженность				
- основному хозяйственному обществу	142 993	1 192	1 333	безналичная
- другим связанным сторонам	1 725 557	22 522	313	безналичная
Прочие внеоборотные активы				
Ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК (встречные требования по отзывным кампаниям)	402 757	698 675	653 286	безналичная
Прочие оборотные активы				
Ожидаемая сумма компенсации расходов по отзывным кампаниям от ММК (встречные требования по отзывным кампаниям)	87 576	160 078	325 552	безналичная



Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	418 748	1 713 339
Продажа товаров, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	1 691	1 240
- другие связанные стороны	6 475	5 771
Приобретение товаров, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	10 722	500
- другие связанные стороны	30 018 884	21 461 435
Возмещение по гарантийным обязательствам (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	79 407	122 526
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	60	240

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Выплата дивидендов (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	418 748	1 713 339
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции), с НДС		
- основное хозяйственное общество	282 055	3 482
- другие связанные стороны	33 984 376	26 404 124
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), с НДС		
- основное хозяйственное общество (по отзывным кампаниям)	89 648	180 885
- другие связанные стороны	11 624	15 264
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), с НДС		
- другие связанные стороны (оплата по корректировочному счету-фактуре от 31 декабря 2019 г. от основного поставщика и связанной стороны ООО «ПСМА Рус»)	-	1 205 740

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения генеральному директору:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы)	4 810	5 998

В 2020-2021 годах Общество не производило выплаты другим членам Совета директоров.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.



В 2021 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать девальвация российского рубля, санкции, введенные против России некоторыми странами, а также пандемия коронавирусной инфекции. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Также смотри ниже раздел 19 «События после 31 декабря 2021 г.».

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации и порядка определения недостаточной капитализации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители участника Общества анализируют и утверждают политику управления рисками, информация о которой приводится ниже.



3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает продает и приобретает товар и размещает денежные средства преимущественно в российских рублях.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. долларов США.):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прочие активы	232	361	733
Денежные средства	11 796	10 669	8 447
Итого	12 028	11 030	9 180

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в долларах США.

	Рост (снижение) курса иностранной валюты, %	Доход (расход) от изменения курса валюты, тыс. руб.
2021 г.		
Доллар США за руб.	+0,56	5 015
Доллар США за руб.	-0,56	(5 015)
2020 г.		
Доллар США за руб.	+16,20	132 006
Доллар США за руб.	-16,20	(132 006)
2019 г.		
Доллар США за руб.	+12,22	69 446
Доллар США за руб.	-12,22	(69 446)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.



Дебиторская задолженность

Общество получает основную выручку от единственного покупателя ООО «ММС Рус». На 31 декабря 2021 г. торговая дебиторская задолженность покупателя незначительна, и составляет 9 283 тыс. руб. Руководство Общества регулярно проводит встречи с представителями покупателя и получает его операционные и финансовые показатели, что позволяет Обществу оценивать возможность своевременной оплаты его дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2021 г. прочая дебиторская задолженность в основном состоит из задолженности Министерства промышленности и торговли РФ по выплате субсидии в размере 1 209 246 тыс. руб. На момент составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год субсидия получена в денежной форме на расчетный счет Общества.

На 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность покупателя незначительна, и составляет 4 427 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. 27 882 тыс. руб. приходится на прочую дебиторскую задолженность ММК в связи с компенсацией расходов по отзывным кампаниям.

На 31 декабря 2019 г. у Общества имелась дебиторская задолженность ООО «ПСМА Рус» в размере более 533 430 тыс. руб., что составляет около 88,3%.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. С учетом специфики деятельности Общества концентрация риска в отношении торговой дебиторской задолженности является высокой.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с инструкциями представителей участника Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с японским участием. Аналитическое кредитное рейтинговое агентство в 2021 году подтвердило кредитный рейтинг банков АО «Эм-Ю-ЭФ-Джи Банк (Евразия)» и АО «Мидзухо Банк (Москва)», в которых находились основные суммы денежных средств Общества, на уровне «AAA (RU)».

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам. Кредиторская задолженность у Общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. подлежала уплате в сроки менее 3-х месяцев. Общество имеет достаточно денежных средств и готово своевременно и в полном объеме выполнить свои обязательства.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

По состоянию на 31 декабря 2021 г. риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, рассматривались Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижались.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

***Риски, связанные с изменением налогового законодательства*****Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**Внутренний рынок**

Автомобили, которые закупает и продает Общество производятся в том числе из импортных комплектующих. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Московском федеральном округе России и Калужской области, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного роста цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, санкций, введенных против России некоторыми странами и ограничением деятельности в связи с пандемией, вызванной новой коронавирусной инфекцией.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операции в Донецкой Народной Республике и Луганской Народной Республике на территории Украины с 24 февраля 2022 г. нельзя исключить риск введения чрезвычайного положения и забастовок в стране. Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, расположен в значительной удаленности от места проведения специальной операции, что снижает вероятность влияния непосредственно военного конфликта на деятельность Общества. Однако, введение санкций многими государствами в отношении экспорта в Российскую Федерацию, оценивается как значительный и рассматривается как риск в качестве обстоятельства, способного значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

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

17. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В 2021 году были выплачены дивиденды в сумме 418 748 тыс. рублей по результатам деятельности Общества за 2020 год.

18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11 февраля 2021 г. Общество подписало соглашение с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским производителям колесных транспортных средств на компенсацию части затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Евро-4, Евро-5 и выше.

В течение 2021 года Обществу были выделены бюджетные средства в виде субсидий в объеме 3 355 422 тыс. руб., полученные на компенсацию затрат, связанных с выпуском колесных транспортных средств (текущие расходы). В отчетном году было использовано 2 146 176 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом не было получено 1 209 246 тыс. руб. из выделенных бюджетных средств (получено в феврале 2022 года).

Информация о движении и получении государственной помощи в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 9 «Государственная помощь»).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств.

В соответствии с выбранной учетной политикой доходы организации, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

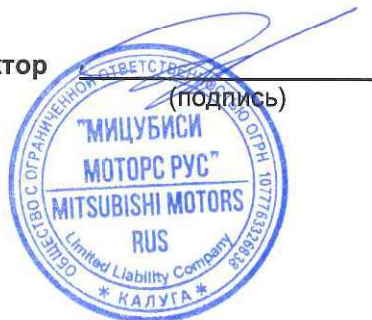
Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Вышеизложенные обстоятельства привели к сложностям с поставкой комплектующих на завод ООО «ПСМА Рус», который является единственным поставщиком Общества. Ожидается снижение объемов поставок автомобилей от ООО «ПСМА Рус», и соответственно снижение объема продаж автомобилей ООО «ММС Рус» в 2022 году по сравнению с соответствующими показателями 2021 года.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Генеральный директор

29 марта 2022 г.



(подпись)

Ё. Сакамото

(расшифровка подписи)