

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Инчкейп Т» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инчкейп Т» (сокращенно ООО «Инчкейп Т») (далее по тексту - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Инчкейп Т» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Министерством по налогам и сборам РФ за №1067746751324 29 июня 2006 года, свидетельство о государственной регистрации 77 №009344511;

ИНН/КПП 7743601124/774301001;

Организационно-правовая форма/форма собственности 12300 (ОКОПФ) / 23 (ОКФС);

Юридический адрес: 108811, г. Москва, пос. Московский, кв-л № 34, двлд. 2, стр. 1.

Почтовый адрес: 108811, г. Москва, пос. Московский, кв-л № 34, двлд. 2, стр. 1.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 2 45.11.2)
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 2 45.20)
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 2 45.3)

Кроме того, в состав выручки по обычным видам деятельности могут включаться операции:

- Посреднические услуги
- Вознаграждение по договорам комиссии, агентским договорам и др.

Данные виды деятельности находятся на общем режиме налогообложения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор управляющей организации ООО «ИНЧКЕЙП ХОЛДИНГ» в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 02.04.2013г.

С 01.11.2021 бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО «Северсталь- центр Единого Сервиса» (150047, Ярославль, ул. Угличская, д.39, пом. 401) путем передачи данных функций на аутсорсинг.

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы осуществляется управляющей организацией ООО «ИНЧКЕЙП ХОЛДИНГ» в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 02.04.2013г. путем передачи данных функций на аутсорсинг компании BDO Unicon Outsourcing 107023, Москва ул. Малая Семеновская д.9, стр.3.

Информация о цепочке собственников ООО «Инчкейп Т»:

1. Участники ООО «Инчкейп Т»: Inchcape International Group B.V. - 100 %;
2. Участники Inchcape International Group B.V.:
 - Inchcape Corporate Services Ltd – 99,999 %

- Inchcape International Holdings Ltd – 0,001 %

3. Участник Inchcape Corporate Services Ltd: Inchcape International Holdings Ltd – 100 %

4. Участник Inchcape International Holdings Ltd: Inchcape Plc – 100 %

Компания Inchcape Plc является публичной компанией, мировым лидером в области розничной торговли автомобилями, чьи акции торгуются на лондонской бирже и не имеет бенефициарных владельцев в смысле определения Федерального закона № 115-ФЗ от 07 августа 2001 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», под которыми понимаются физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Информация об акционерах данной компании размещена по ссылке:

<https://www.inchcape.com/content/dam/inchcape/corporate/annualreport/2018/pdfs/Full-Annual-Report.pdf> (на стр.183-184 документа).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 116 428 тыс. рублей. (Сто шестнадцать миллионов четыреста двадцать восемь тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020г. составляет 116 428 тыс. рублей. (Сто шестнадцать миллионов четыреста двадцать восемь тысяч) рублей.

Полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Общество с ограниченной ответственностью «Инчкейп Холдинг» в качестве управляющей компании.

Общество имеет обособленные подразделения:

1. 123290, г. Москва, Магистральная 2-я ул., 18, 22, 56;

2. 108820, г. Москва, пос. Мосрентген, МКАД 44-й (Внешняя сторона) вл.1 стр.2.

Деятельность Общества не лицензируется.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 134 человека.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 172 человека.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, являлись:

С 05.09.2019 по 31.07.2020г. – Генеральный директор управляющей организации «Инчкейп Холдинг» Креанга Разван.

С 01.08.2020 по настоящее время – Генеральный директор управляющей организации «Инчкейп Холдинг» Гераськин Тимофей Юрьевич.

С 19.02.2019 по настоящее время - Главный бухгалтер ООО «Инчкейп Т» Кочерова Людмила Георгиевна

Все активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности, пересчитаны в рублевый эквивалент по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021, который был равен 74,2926 рублей за 1 Доллар США (USD) и 84,0695 рублей за 1 Евро (EUR).

Способ ведения бухгалтерского учета.

В 2021 году бухгалтерский учет велся на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 № 94н и положениями ПБУ в международной программе «SAP».

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, для систематизации и накопления информации ведутся автоматизированным способом с применением программного обеспечения – программа «SAP», «1С: Зарплата и управление персоналом» 8.2.5

Ежемесячно проводятся обновления программы, в т.ч. по учету заработной платы в части подготовки отчетов по страховым взносам, НДФЛ, отчислениям в пенсионный фонд и др.

В подразделениях Общества производилось обновление оргтехники, были приобретены: персональные компьютеры.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Инчкейп Т» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерской отчетности раскрываются данные, суммовое выражение которых превышает уровень материальности, составляющий 5 % от валюты баланса.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования принципа существенности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов). В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской и налоговой отчетности изменится более чем на 5%.

Основные средства

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 от 13.10.2003 № 91н. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В случае приобретения Обществом основных средств бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка основных средств не проводится.

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

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на сч.10 «Материалы», при передаче в эксплуатацию их стоимость в полном объеме списывается на текущие затраты. В целях обеспечения сохранности вышеуказанных активов в период эксплуатации их учет ведется в программе SAP ERP на специализированном внебалансовом счете в количественном и суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока их использования в соответствии с ожидаемыми производительностью или мощностью, физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта с учетом требований Общества к физическому состоянию основных средств и способности приносить экономические выгоды в течение определенного периода. Срок полезного использования определялся при принятии объектов к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Компания самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа-распоряжения руководителя исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования таких объектов утверждается приказом руководителя компании.

Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится Комиссией по ОС исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования.

Нематериальные активы

В качестве объектов НМА в учете признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (более 12 месяцев).

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами или из ожидаемого срока использования для получения дохода.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом, переоценка и проверка на обесценение не производится.

Запасы

Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 «Материалы». В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без НДС, формирование которой осуществляется с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске товаров в производство или ином выбытии их оценку производить в следующем порядке: автомобили - по себестоимости каждой единицы; з/части и материалы - по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Оценка незавершенного производства осуществляется по стоимости материалов, запасных частей (деталей, агрегатов), выданных в производство и относящихся к незакрытым сервисным заказам на последнее число отчетного периода, а также стоимость субподрядных работ, прямо относящихся к таким заказам.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с «ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.96 № 1-794/32-5 на счете 41 «Товары».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, например, канцелярские товары и офисные принадлежности со сроком использования менее 12 месяцев, не принимать к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включать в расходы того периода, в котором они были понесены.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Затраты подразделяются на производственные затраты, общехозяйственные расходы, расходы на продажу и прочие расходы.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся следующие расходы:

- затраты на приобретение материалов, используемых при выполнении работ, либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ;
 - расходы на заработную плату производственного персонала;
 - расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии;
 - расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
 - расходы на обязательное медицинское страхование;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ;
 - услуги сторонних организаций, необходимые при выполнении работ;
 - покупная стоимость реализованных товаров;
- К косвенным расходам относятся все иные расходы (за исключением прочих расходов).

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Управленческие (общехозяйственные) расходы отражаются на счете 26 и ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.

Организация ведет отдельный учет затрат по видам деятельности.

Иные расходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях);
- пени и штрафы уплаченные;
- списанная дебиторская задолженность;
- недостачи МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- расходы от выбытия имущества;
- иные расходы.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Кассовая выручка от деятельности Дилерского Центра;
- Безналичная выручка от деятельности Дилерского Центра;

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- Курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях)
- Пени и штрафы полученные;
- Списанная кредиторская задолженность;
- Излишки МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- Сумма процентов по займам выданным и депозитному вкладу;
- Доходы от выбытия имущества;

- Бонусы от поставщиков;
- иные доходы.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивается Обществом с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Резервы по сомнительным долгам создаются, методика создания резервов прописана в разделе «Порядок создания резервов».

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

При выбытии активы списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Краткосрочные депозиты банков со сроком востребования не более 3-х месяцев после размещения депозита в составе финансовых вложений не учитываются и относятся к денежным эквивалентам.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Расходы, связанные с привлечением краткосрочных кредитов и займов Общество признает одновременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно.

При привлечении кредитов и займов в организации могут возникать дополнительные расходы. В целях налогообложения прибыли такие расходы считаются внереализационными и списываются на дату расчетов за услуги.

Начисление процентов по процентным кредитам (займам) производилось в конце каждого отчетного периода, исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования кредитом (займом).

Комиссия за открытия кредитной линии списывается равномерно в течении действия договора кредита.

Порядок создания резервов

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков, резервы под снижение стоимости товарных запасов (автомобилей и запчастей), резерв по судебным делам, по которым ожидаются убытки и резерв на НЗП.

Резервы определяются и отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Величина **резерва по сомнительным долгам** определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства (более 90 дней);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- любая иная достоверная информация.

При расчете величины резерва определяется следующий порядок расчета: дебиторская задолженность более 90 дней просрочки в погашении – 100% от суммы задолженности в резерв. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков создается на конец месяца по данным программы 1С: ЗУП и определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на конец месяца, приходящегося на каждого сотрудника на средний заработок сотрудника в течение отчетного месяца (определяется по данным ЗУП) на расчетную ставку страховых взносов. Резерв относится по затратным счетам бухгалтерского учета в соответствии принципом с деления персонала на категории по штатному расписанию.

Резервы под снижение стоимости товарных запасов создается на ежемесячной основе (новые и подержанные автомобили), ежеквартальной основе (запасные части) в случае превышения фактической себестоимости товарных запасов над их текущей рыночной стоимостью (чистой стоимостью реализации).

Если текущая рыночная стоимость товарных запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего периода.

На необходимость создания резерва под обесценение проверяются новые автомобили, срок нахождения которых на складе превышает 180 дней. Резерв начисляется в том случае, если фактическая себестоимость таких автомобилей превышает их текущую рыночную стоимость (возможную чистую цену продажи). Текущая рыночная стоимость определяется на основании отчетов руководителей отделов продаж новых автомобилей и утверждается управляющим директором бренда.

Расчет резерва под обесценения на подержанные автомобили (за исключением демонстрационных и подменных автомобилей).

На необходимость создания резерва под обесценение проверяются подержанные автомобили, срок нахождения которых на складе превышает 90 дней. Резерв начисляется в том случае, если фактическая себестоимость таких автомобилей превышает их текущую рыночную стоимость (возможную чистую цену продажи). Текущая рыночная стоимость определяется на основании отчетов сотрудников отдела реализации автомобилей с пробегом (продавцов-оценщиков) и утверждается управляющим директором бренда.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Ведется 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.

Ввиду не создания в налоговом учете резервов затраты в части созданных в бухгалтерском учете резервов будут признаны в целях налогообложения прибыли в следующих отчетных периодах в момент их фактического возникновения, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом разницы признаются Обществом как временные разницы.

При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто по соответствующим строкам баланса в активе и пассиве соответственно.

Определение момента возникновения налоговых обязательств

НДС Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров, (выполнения работ, услуг).

Пользуясь правом, предоставленным п.5 НК РФ, Общество не использовало в отчетном периоде освобождение от НДС в отношении операций по оказанию им услуг по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, оказываемых в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии не взимания дополнительной платы за такие услуги (пп.37 п.3 ст.149 НК РФ в редакции Закона от 27.11.2018 №424-ФЗ).

Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Резервы не создаются.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По прочим налогам (транспортный налог, налог на имущество) моментом возникновения налоговых обязательств являлся момент отражения суммы налога (авансового платежа) по данным налоговой декларации (расчета) в бухгалтерском учете.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом обусловлены применением ФСБУ 5/2019.

Последствия изменений учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021 г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Последствия в части способов расчета себестоимости запасов в связи с переходом на новое ФСБУ отсутствуют.

С 1 января 2022 г. вступают в силу для обязательного применения федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

В связи с этим в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, которые окажут влияние на движение по регистрам бухгалтерского учета.

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку ожидаемого влияния вышеуказанных изменений учетной политики на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Нематериальные активы

Таблица №1
тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)															
Наличие и движение нематериальных активов															
	Код	Период			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
							выбыло		получено	накислено амортизации	убыток от обесценения	пересчета			
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 20 21 г.			98	(98)	()	()	()				98	(98)	
В том числе:		за 20 21 г.			98	(98)	()	()	()				98	(98)	
Видеоролик на вездорожной		за 20 20 г.			98	(98)	()	()	()				98	(98)	

3.2 Основные средства

Таблица №2
тыс. руб.

	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г.	889 526	(171 957)	19 203	(7 529)	7 508	(28 324)	881 200	(190 775)
	5210	за 20 20 г.	882 453	(147 485)	8 651	(1 578)	1 578	(25 682)	889 526	(171 957)
в том числе:										
Здания		за 20 21 г.	635 947	(58 122)	4 489	(-)	-	(14 520)	640 436	(72 642)
		за 20 20 г.	634 611	(43 676)	1 335	(-)	-	(14 446)	635 947	(58 122)
Земля		за 20 21 г.	6 189	(-)	-	(-)	-	(-)	6 189	(-)
		за 20 20 г.	6 189	(-)	-	(-)	-	(-)	6 189	(-)
Соружения и передаточные устройства		за 20 21 г.	132 017	(34 553)	-	(-)	-	(6 173)	132 017	(40 727)
		за 20 20 г.	127 297	(28 545)	4 720	(-)	-	(6 008)	132 017	(34 553)
Машины и оборудование		за 20 21 г.	64 038	(57 601)	3 695	(5 264)	5 264	(1 996)	62 469	(54 333)
		за 20 20 г.	63 983	(57 393)	1 632	(1 578)	1 578	(1 785)	64 038	(57 601)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 21 г.	25 123	(17 443)	4 406	(2 219)	2 204	(3 301)	27 310	(18 540)
		за 20 20 г.	24 160	(14 375)	964	(-)	-	(3 088)	25 123	(17 443)
Вычислительная техника		за 20 21 г.	4 067	(3 575)	6 613	(46)	38	(251)	10 634	(3 788)
		за 20 20 г.	4 067	(2 915)	-	(-)	-	(660)	4 067	(3 575)
Другие виды ОС		за 20 21 г.	2 145	(663)	-	(-)	-	(82)	2 145	(745)
		за 20 20 г.	2 145	(581)	-	(-)	-	(82)	2 145	(663)

Таблица №3
тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения						
Наименование показателя	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	за 20 21 г.	92	19 310	(-)	(19 202)	200
	за 20 20 г.	2042	7 473	(-)	(9 423)	92
в том числе:	за 20 21 г.	92	19 310	-	(19 202)	200
Машины и оборудование	за 20 20 г.	2042	7 473	(-)	(9 423)	92
Соружения и благоустройство территории	за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-
	за 20 20 г.	-	-	(-)	(-)	-

3.3 Основные средства переданные в аренду.

Таблица №4
тыс. руб.

Контрагент/ Аренда по адресу :108811, Москва, пос. Московский, кв-л № 34, двлд. 2, стр. 1	Общая площадь помещения	Арендуемая площадь	Оценочная стоимость	Арендная плата за 1 м² в год	Ежеквартальная арендная плата	Ежемесячная арендная плата
ООО "Инчкейп Холдинг"	253,5	55,9	не указана	19 352,00		90 148,07
ООО "Инчкейп Холдинг"		40	не указана	7 500,00		25 000,00
ООО "Автоматизированные торговые решения"	-	-	не указана			1 000,00
ИП Мариныч Николай Николаевич	87,1	87,1	не указана	1 377,73		10 000,00
АО "Альфа Банк"	10,8	10,8	не указана	3 333,33		3 000,00
АО «ТРАНСВЕНД»	438,4	2	не указана	24 000,00		4 000,00

3.4. Прочие внеоборотные активы

Таблица №5
тыс. руб.

Показатель	31.12.2021
Приобретение ОС	199
Прочие долгосрочные сертификаты и лицензии	628
Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.	3 857
<i>Первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей</i>	<i>6 192</i>
<i>Начисленное обесценение по подменным автомобилям</i>	<i>(2 335)</i>
Авансы, выплаченные по основным средствам	1 223
ИТОГО по строке 1190	5 907

3.5 Запасы

3.5.1 Наличие и движение запасов

Таблица №6
тыс. руб.

	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты		выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.	275 587	(4 675)	9 079 761	18 069	8 353 491	5 248	-	1 001 857	(17 496)
в том числе:	5420	за 20 20 г.	540 821	(7 634)	6 063 980	3 970	6 329 214	6 929	-	275 587	(4 675)
Сырье и материалы	5421	за 20 21 г.	3 162	(-)	723 389	-	724 189	-	-	2 362	(-)
		за 20 20 г.	1 440	(-)	559 103	-	557 381	-	-	3 162	(-)
Незавершенное производство	5422	за 20 21 г.	5 387	(-)	567 770	-	568 546	-	-	4 611	(-)
		за 20 20 г.	2 814	(-)	410 849	-	408 276	-	-	5 387	(-)
Товары для перепродажи	5423	за 20 21 г.	267 038	(4 675)	7 788 602	18 069	7 060 756	5 248	-	994 884	(17 496)
		за 20 20 г.	536 567	(7 634)	5 094 028	3 970	5 363 557	6 929	-	267 038	(4 675)

В 2021 году демонстрационные автомобили на сумму 3 856 тыс. руб. , используемые в программе тест-драйв отражены в прочих внеоборотных активах с учетом их амортизации

3.5.2 Запасы в залоге

Таблица №7
тыс. руб.

	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 21 г.		20 20 г.		20 19 г.	
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-		-		450 285	
в том числе:							
<i>ТМЦ (Автомобили) в соответствии с условиями Генерального договора с Тойота Банк об условиях предоставления кредитов и залога</i>		-		-		450 285	
и т.д.							

3.6 Финансовые вложения

Таблица №8
тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2021		Сальдо на 31.12.2020		Сальдо на 31.12.2019	
	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение
Финансовые вложения, в т.ч.:	177 000	0	0	0	0	0
Долгосрочные:	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные:	177 000	0	0	0	0	0
в т.ч. выданные займы:						
ООО «Муса Моторс Джай Эл Эр» (по согл о уступке проц займа №1)	150 000	0	0	0	0	0
ООО «Инчкэйп Холдинг» (по договору проц займа №2 от 27.04.2021)	27 000	0	0	0	0	0

Финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость нет.

3.7 Дебиторская задолженность

Таблица №9
в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)
	5521	за 2021 г.	-			
в том числе:	5502	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5522	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5503	за 2020 г.	-	(-)	-	(-)
	5523	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	374 292	-1 628	328 956	-3 061
	5530	за 2021 г.	328 956	-3 061	289 636	-3 496
в том числе:	5511	за 2020 г.	245 386	-453	249 937	-453
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5531	за 2021 г.	249 937	-453	184 748	-453
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2020 г.	117 087	-1 175	68 173	-2 585
	5532	за 2021 г.	68 173	-2 585	86 756	-3 020
расчеты по налогам и сборам (счет 68,69)	5513	за 2020 г.	3 190	(-)	2 181	(-)
	5533	за 2021 г.	2 811	(-)	7 036	(-)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5516	за 2020 г.	8 329	(-)	8 035	(-)
	5536	за 2021 г.	8 035	-23	11 096	-23

В т.ч. авансы выданные по запасам составили на 31.12.2021 177 528 тыс. руб, на 31.12.2020 216 674 тыс.руб, на 31.12.2019 115 994 тыс.руб.

Просроченная, но не отвечающая признакам сомнительности дебиторская задолженность составила 1 365 тыс. руб. Ведется работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица №10
тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Касса организации	0	12
Расчетные счета	34 971	56 184
Депозитные счета (денежные эквиваленты)	10 000	150 000
Переводы в пути	3 583	3 391
Итого:	48 554	209 587

3.9. Прочие оборотные активы

Таблица №11
тыс. руб.

Показатель	31.12.2021
Недостача от порчи МПЗ	1 339
ИТОГО по строке 1190	1 339

3.10 Кредиторская задолженность

Таблица № 12
тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Поставщики, подрядчики	62 560	57 087	75 907
Авансы полученные	53 328	20 729	19 629
Задолженность по налогам и сборам	36 982	60 293	39 940
Расчеты с персоналом	10 872	9 834	14 139
Прочие	4 089	2 162	2 265
Итого:	167 828	150 105	151 880

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.11 Займы и кредиты

Таблица №13
тыс. руб.

Вид обязательства	Период	Сумма на начало периода	Поступило	Погашено	Сумма на конец периода
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы) всего, в т.ч.	2021г.	0	712 413	(449 643)	262 769
	2020г.	713 570	1 369 416	(2 082 986)	0
Основная сумма (кредиты и займы полученные)	2021г.	0	709 371	(447 300)	262 071
	2020г.	708 285	1 356 160	(2 064 445)	0
Задолженность по процентам к перечислению	2021г.	0	2 946	(2 247)	699
	2020г.	5 285	13 256	(18 541)	0

Займы и кредиты, полученные ООО «Инчкейп Т» от ООО «Борисхофф» по договору 02S57L срок погашения 16.01.2022 и банка «ING» по договору №2020/1 от 25.06.2020 срок погашения 11.01.2022г были предоставлены на срок менее 12 месяцев.

3.12 Оценочные обязательства

Таблица №14
тыс. руб.

Показатель	Период	Сумма на начало периода	Изменение за период	Сумма на конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2021г.	5 024	782	5 806
	2020г.	5 335	(311)	5 024
Прочие резервы	2021г.	1 919	13 095	15 014
	2020г.	198	1 721	1 919
Резерв по НЗП	2021г.	0	841	841
	2020г.	0	0	0

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка и прочие доходы

Состав выручки

Таблица №15
тыс. руб.

Вид выручки	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Выручка от продажи запчастей	532 682	310 124
Выручка от продажи автомобилей	6 800 795	5 108 642
Услуги сервиса	527 175	440 863
Посреднические услуги	214 489	143 437
Итого:	8 075 141	6 003 066

Состав прочих доходов

Таблица №16
тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Доходы от реализации ОС	208	125
Оприходованные излишки при инвентаризации ОС, материалов	340	361
Доходы, резервы	12 437	16 089
Прочие доходы	3 576	10 882
Прочие доходы (бонус, премия от OEM за объем)	3 926	29 907
Списание Кредиторской Задолженности	3 705	0
Итого:	24 193	57 364

Доходы и расходы от перехода права требования по соглашению об уступке требования №1 в сумме 200 000 тыс руб отражены свернуто согласно пункту 21.2 ПБУ 10/99.

4.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Себестоимость

Таблица №17
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Себестоимость: Автомобили	6 402 607	4 847 976
Себестоимость запчастей	191 108	147 680
Себестоимость (сервис: работы)	180 635	134 080
Себестоимость субподрядных работ	8 467	5 709
Себестоимость (сервис: запчасти)	325 750	268 289
Итого	7 108 567	5 403 734

Коммерческие расходы

Таблица №18
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Амортизация	1 159	1 195
Оплата труда	62 977	80 038
Страховые взносы	16 339	20 903
Предпродажная подготовка	3 235	1 345
Расходы на хранение Автомобилей	381	247
Расходы по доставке Автомобилей	0	6 715
Агентские услуги	72 175	0
Расходы на рекламу	7 022	21 426
Спецодежда	16	14
Расходы на ГСМ	462	413
Прочие расходы	6 186	12 727
Итого	169 952	145 023

Управленческие расходы

Таблица №19
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Амортизация ОС	24 020	23 991
Аренда	25 241	10 899
Аудиторские и консультационные услуги	830	1 420
Добровольное медицинское страхование, прочее страхование	2 762	5 851
Канцелярские товары	1 084	1 166
Оплата труда	33 493	31 927
Почтовые и курьерские расходы	557	573
Прочие расходы	30 857	21 599
Расходы на безопасность	4 597	4 408
Расходы по доставке клиентов до ДЦ	0	1
Уборка помещений	6 774	5324
Расходы на ПО, лицензии, обслуживание ИТ оборудования	12 567	10 528
Ремонт и ТО здания\территории	2 082	2 441
Ресурсоснабжение (эл-во, вода)	15 961	11 420
Страховые взносы	8 689	8 466
Услуги связи	835	908
Услуги управляющей компании	113 240	93 462
Итого	283 589	234 384

Прочие расходы

Таблица №20
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Банковское обслуживание	11 488	11 596
Прочие расходы	9 370	5 959
Расходы - резервы	26 373	15 085
Резервы по сомнительным долгам	497	1 526
Списание недостач и неликвидов	197	304
Итого	47 925	34 470

Доходы и расходы от перехода права требования по соглашению об уступке требования №1 в сумме 200 000 тыс руб отражены свернуто согласно пункту 21.2 ПБУ 10/99.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Остаток денежных средств в сумме 48 554 тыс. руб. на конец отчетного периода отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

В отчете о движении денежных средств были свернуты:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещения из нее.
- движения денежных средств по агентским договорам.

6. ПОЯСНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет расчетов по налогу на прибыль ведется затратным методом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Ставка налога на прибыль в 2020-2021 гг составляла 20%, в т.ч. ставка налога в Федеральный бюджет -3%, в бюджет субъекта Российской Федерации- 17%.

В учете организации существует разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которая состоит из постоянных и временных разниц, а именно:

- постоянные разницы обусловлены наличием расходов, не признаваемых в налоговом учете;
- вычитаемые временные разницы, образующие отложенные налоговые активы, вызваны следующими факторами: различным порядком признания резервов в бухгалтерском и налоговом учете, различным порядком признания убытков от амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, разницей в расчете амортизации после модернизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах;
- налогооблагаемые временные разницы, образующие отложенные налоговые обязательства, отсутствуют.

Расшифровка расчетов по ПБУ 18/02

Таблица №21
тыс. руб.

Наименование	2020		2021	
	База	Сумма налога (20%)	База	Сумма налога (20%)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	237 135	(47 427)	502 003	(100 401)
Постоянные разницы	6 634	(1 327)	13 067*	(2 613)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	-33	7	30 454*	6 091
<i>в т.ч.</i>				
<i>обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет</i>	0	0		0
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)		0		0
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	243 736	(48 747)	545 524	(109 105)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	33	(7)	(30 454)	6 091

* Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 33 тыс. руб, квалифицированные в прошлых отчетных периодах как временные, при списании в 2021 году были переквалифицированы в постоянные, и не были учтены при расчете налога на прибыль. В связи с этим изменения суммы отложенных налоговых активов ОНА в этой части в размере 6.6 тыс. руб были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие».

Расшифровка отложенных налоговых активов

Таблица №22
тыс. руб.

ОНА по видам вычитаемых временных разниц	31.12.2020	31.12.2021
Разницы в амортизации по модернизированным основным средствам	64	87
Резерв по обесценению автомобилей	867	3 622
Резерв по обесценению запасных частей	68	345
Резерв по неиспользуемым отпускам	1 005	1 161
Резерв по сомнительным долгам	612	699
Убыток от продажи основных средств	1	0
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	384	3 003
Резерв под прочие расходы (НЗП)	0	168
ИТОГО	3 001	9 085

7. ДАННЫЕ О ЗАТРАТАХ НА ОПЛАТУ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Расходы на электроэнергию в 2021 году составили 9 826 тыс. руб., в 2020 году – 9 422 тыс. руб.

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

В 2021 году в качестве обеспечения своевременного и полного выполнения обязательств Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства № ИТ 2019/26-4 от 04.12.2019г. заключенным с АО «ИНГ Банк (ЕВРАЗИЯ)» предоставляет Банку поручительство по договорам между ООО «БорисХоф 1» и Банком

- в сумме 750 000 тыс. руб. в качестве обеспечения кредитного договора о предоставлении кредитной линии № 2019/13-1 заключенного 26.06.2019

- в сумме 100 000 тыс руб в качестве обеспечения по договору о предоставлении документарной линии в виде Гарантий и Аккредитивов № 2020/2-3 от 25 июня 2020 года

- в сумме 250 000 тыс рублей в качестве обеспечения по договору о предоставлении овердрафтной линии № 2021/6-1 от 23 июля 2021.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства №ПЮЛ-5010-1 от 31.05.2019г. заключенным с АО «РН Банк» предоставляет Банку поручительство в сумме 321 600,00 тыс. руб. в качестве обеспечения договора поставки от 01.03.2019г. №5010-19 заключенного между ООО «Инчкейп Менеджмент Сервисез Рус» и ООО «Ниссан Мануфэкчуринг Рус», на основании Договора финансирования под уступку денежного требования, заключенного между ООО «Ниссан Мануфэкчуринг Рус» и Банком.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства от 13.05.2019г. заключенным с ООО «ММС Рус» (Кредитор) предоставляет поручительство в сумме 39 000,00 тыс. руб. в качестве обеспечения договора поставки от 28.11.2018г. №ММС-095 заключенного между ООО «Инчкейп Холдинг» и Кредитором.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства №1199/01-П от 08.07.2020г. заключенным с ООО «Русфинанс Банк» (Кредитор) предоставляет поручительство в сумме 400 000,00 тыс. руб. в качестве обеспечения Дилерских договоров о реализации и обслуживании б/н от 21.05.2012г. и б/н от 01.04.2020г. заключенного между ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр» и Кредитором.

В 2020 году в качестве обеспечения своевременного и полного выполнения обязательств Общества по кредитному договору с ЗАО «Тойота Банк» от 29.10.2012 № 099/5078/WH1_1/12/СК, в том числе возврата кредита, уплаты процентов, ООО «Инчкейп Т» предоставляет/обеспечивает предоставление кредитору поручительство Inchcape Finance PLC по договору поручительства № SAGR/KWG13_26/100171/1 от 31.10.2012г в сумме 2 042 000 тыс. руб.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства № SAGR/KWG13_26/5078/3 от 11.02.2014г. заключенным с ЗАО «Тойота Банк» предоставляет Банку поручительство в сумме 50 000,00 тыс. руб. в качестве обеспечения кредитного договора от 19.12.2011г. №076/5058/WH1_1/11/СК заключенного между ООО «Инчкейп Олимп» и Банком.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства № ИТ 2019/26-4 от 04.12.2019г. заключенным с АО «ИНГ Банк (ЕВРАЗИЯ)» предоставляет Банку поручительство в сумме 1 500 000,00 тыс. руб. в качестве обеспечения кредитного договора о предоставлении кредитной линии № 2018/48-1 заключенного между ООО «Инчкейп Олимп» и Банком и 1 000 000 тыс. руб. в качестве обеспечения кредитного договора о предоставлении кредитной линии № 2019/13-1 заключенного между ООО «БорисХоф 1» и Банком.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства № 175/2 от 25.03.2019г. заключенным с ООО «Фольксваген Финансовые услуги РУС» предоставляет поручительство в сумме 788 800,00 тыс. руб. в качестве обеспечения Соглашения об отсрочке платежа №175 от 26.06.2015г., заключенного между ООО «Оргтехстрой» и ООО «Фольксваген Груп Рус», на основании Соглашения о финансировании и Договора об уступке права требования платежных обязательств, заключенного между ООО «Фольксваген Груп Рус» и ООО «Фольксваген Финансовые услуги РУС».

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства №ПЮЛ-5010-1 от 31.05.2019г. заключенным с АО «РН Банк» предоставляет Банку поручительство в сумме 321 600,00 тыс. руб. в качестве обеспечения договора поставки от 01.03.2019г. №5010-19 заключенного между ООО «Инчкейп Менеджмент Сервисез Рус» и ООО «Ниссан Мануфэкчуриг Рус», на основании Договора финансирования под уступку денежного требования, заключенного между ООО «Ниссан Мануфэкчуриг Рус» и Банком.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства от 13.05.2019г. заключенным с ООО «ММС Рус» (Кредитор) предоставляет поручительство в сумме 39 000,00 тыс. руб. в качестве обеспечения договора поставки от 28.11.2018г. №ММС-095 заключенного между ООО «Инчкейп Холдинг» и Кредитором.

Общество (ООО «Инчкейп Т») в соответствии с договором поручительства №1199/01-П от 08.07.2020г. заключенным с ООО «Русфинанс Банк» (Кредитор) предоставляет поручительство в сумме 600 000,00 тыс. руб. в качестве обеспечения Дилерских договоров о реализации и обслуживании б/н от 21.05.2012г. и б/н от 01.04.2020г. заключенного между ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр» и Кредитором.

9. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА И СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества в 2021 году являлись:

Таблица №23
тыс. руб.

Наименование компании	Характер отношений
Inchcape International Group B.V.	Владеет долей в уставном капитале 100%
ООО «Инчкейп Холдинг»	Входит в одну группу с ООО «Инчкейп Т», является управляющей компанией в соответствии с договором о передаче полномочий от 20.03.2013 г.
ООО «Муса Моторс Джей Эл Эр»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «БорисХоф1»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО "Инчкейп Олимп", с 09.07.2021 ООО «СБСВ-КлючАвто Олимп»	Организация, в которой управляющая компания также являлась действующей управляющей компанией до 30.06.2021
ООО «Оргтехстрой»	Организация, в которой управляющая компания также являлась действующей управляющей компанией до 30.06.2021
ООО "Конкорд"	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «Автопроект»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «Муса Моторс В»	Организация, в которой управляющая компания также являлась действующей управляющей компанией до 26.07.2021
ООО «Инчкейп Менеджмент Сервисез Рус»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
Inchcape Finance plc	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
С 01.08.2020 по настоящее время – Генеральный директор управляющей организации «Инчкейп Холдинг» Гераськин Тимофей Юрьевич	Ключевой персонал

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по расчетам с аффилированными лицами составила:

Таблица №24
тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ООО «Инчкейп Холдинг», в т.ч.	46 196	30 247
Реализация товара / услуг	46 196	30 247
ООО "Инчкейп Олимп", с 09.07.2021 ООО «СБСВ-КлючАвто Олимп», в т.ч.	0	16
Реализация услуг	0	16
ООО «Муса моторс Джей Эл Эр»	828	0
Реализация услуг	828	0
ООО «БорисХоф1»	0	0
Реализация услуг	0	0
ООО "Инчкейп Менеджмент С (Рус)"		14
Реализация услуг		14
Итого	47 024	30 277
	Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ООО «Инчкейп Холдинг» в т.ч.	29 585	33 481
Приобретение товаров, работ, услуг	29 578	33 481
Проценты по договору займа	7	0
ООО "Инчкейп Олимп", с 09.07.2021 ООО «СБСВ-КлючАвто Олимп», в т.ч.	0	0
Проценты по договору займа	0	0
ООО «БорисХоф1»	5	69
Приобретение товаров, работ, услуг	5	69
ООО "Инчкейп Менеджмент С (Рус)"	634	70
Приобретение товаров, работ, услуг	634	70
ООО «Муса Моторс Джей Эл Эр»	0	111
Приобретение товаров, работ, услуг	0	111
ООО «Муса Моторс В»	0	53
Приобретение товаров, работ, услуг	0	53
Inchcape Management Services Ltd	3 332	1 036
Расчеты по сублицензионному соглашению на SAP	3 332	1 036
Итого	33 556	34 820

В 2021 и 2020 гг. со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Таблица №25
тыс. руб.

Наименование	Вид операции	Объем операций, тыс. руб., без НДС	
		За 2021 год	За 2020 год
ООО «Инчкейп Холдинг»	Расчеты по займам полученным:		
	Получена сумма займа	201 000	239 000
	Погашена сумма займа	201 000	467 000
	Начислены проценты к уплате с полученного займа	1 660	1 794
	Погашены проценты по договорам займа	1 660	3 712

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Инчкейп Т» за 2021 год

	Расчеты по займам выданным:		
	Предоставлена сумма займа	924 500	0
	Возвращена сумма займа	897 500	0
	Покупка товаров, услуг (управл. услуги, услуги по ПО, вознагражд., услуги по печати)	301 931	109 446
	Реализация товаров и услуг	228 782	128 258
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Поступление товаров и услуг	34	991
	Расчеты по займам выданным:		0
	Предоставлена сумма займа	420 500	0
	Возвращена сумма займа	270 500	0
	Начислены проценты к получению	7 348	0
	Получены проценты	6 520	0
ООО "Инчкейп Менеджмент С (Рус)"	Поступление товаров и услуг (товары)	6 213	3 481
	Реализация товаров и услуг	49	118
ООО «Муса Моторс В»	Поступление товаров и услуг	10	1 155
	Реализация товаров и услуг	0	70
ООО «Борисхоф 1»	Поступление товаров и услуг	68	393
	Получена сумма займа	442 300	0
	Погашена сумма займа	246 300	0
	Начислены проценты к уплате с полученного займа	924	0
	Погашены проценты по договорам займа	356	0
	Предоставлена сумма займа	500 000	0
	Возвращена сумма займа	500 000	0
	Начислены проценты к получению	454	0

	Получены проценты	454	0
	Реализация товаров и услуг (товары)	0	66
ООО "Инчкейп Олимп", с 09.07.2021 ООО «СБСВ- КлючАвто Олимп»	Поступление товаров и услуг (товары)	0	5 877
	Реализация товаров и услуг (товары)	69	19 527
	Расчеты по займам полученным:		
	Получена сумма займа	0	950 000
	Погашена сумма займа	0	980 000
	Начислены проценты к уплате с полученного займа	0	4 391
	Погашены проценты по договорам займа	0	6 082
Inchcape Management Services Ltd	Расчеты по сублицензионному соглашению на SAP	7 256	7 268

Управленческий персонал Общества входит в состав организации, осуществляющей полномочия единоличного исполнительного органа - ООО «Инчкейп Холдинг»

Общество начисляло вознаграждение в адрес управляющей организации ООО «Инчкейп Холдинг» - в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа в 2020 г. на сумму 107 884 тыс. руб., в 2021 г. на сумму 182 455 тыс. руб.

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

10.1 Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

10.2 Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство и отдел казначейства осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая

стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Реализация автомобилей происходит только после полной оплаты стоимости товара.

При реализации запасных частей и техническому обслуживанию автомобилей подписывается минимальное количество договоров с покупателями на условиях постоплаты.

Определение кредитного лимита по каждому такому контракту происходит на индивидуальной основе с учетом всей имеющейся в распоряжении общества информации о контрагенте.

Оперативный контроль за кредитными рейтингами клиентов и соблюдением кредитных лимитов отвечает отдела по кредитному контролю управляющей организации.

Обществом в 2014 году кардинально пересмотрена политика согласования договоров, организован централизованный процесс закупок через специализированное подразделение управляющей организации. Минимизация количества контрактов с поставщиками на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

10.3 Риск изменения цен.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Рост цен на товары, реализуемые Обществом, и изменение макроэкономических условий, приводит к снижению потребительского спроса, оттоку клиентов и может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств.

Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек, в частности: проведение тендеров со всеми значимыми поставщиками на уровне управляющей организации, получение более выгодных условий в договорах в связи с централизованным перезаключением договоров, увеличением оборотов закупок в рамках холдинга, выбор единых поставщиков для юр лиц холдинга;

- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых, концентрация внимания на рынке подержанных автомобилей, услугах сервиса;

- поиск оптовых покупателей, в первую очередь, по запасным частям для ремонта и техобслуживания автотранспортных средств;

- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

10.4 Риск ликвидности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2021 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

10.5 Валютный риск.

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

Незначительная часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Начиная со второй половины 2014 года Общество заключает договора преимущественно в ценах, зафиксированных в рублях, без «привязки» к курсу у.е. Заключение договоров в валюте или с ценами, определяемыми по курсу у.е. требуют отдельного согласования финансового руководства управляющей компании.

Существенным договором, цены в котором связаны с курсом валюты, является лицензионный договор на SAP. Курс определяется сторонами в отдельных доп. соглашениях на ежегодной основе. Общество прилагает все усилия к минимизации этих расходов путем регулярного аудита прав пользователей и анализа количества необходимых лицензий с целью их минимизации их количества.

Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков.

Общество оценивает уровень валютного риска как средний.

10.6 Рост кредитных ставок.

Для своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Обществу необходимо систематически привлекать кредиты в рублях. Общество осуществляет контроль и мониторинг за заемными средствами на постоянной основе.

В 2020г. наблюдалось снижения кредитных ставок, однако риск повышения ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

10.7 Налоговый риск и другие

К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени. Налоговая система в Российской Федерации является относительно новой и характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования. Налоговые

расчеты подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и штрафы.

На развитие российской экономики значительное влияние оказывают решения, принимаемые правительством РФ с учетом изменений в области политики, налогообложения и права. В связи с этим заранее предусмотреть и достоверно оценить все риски, которые могут возникнуть и повлиять на российскую экономику в целом и финансовое положение Общества в частности, не представляется возможным.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Начиная с 2015 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2021 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам снизился.

Снижение Центральным банком России ключевой ставки привело к снижению ставки за пользование заемными средствами.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски:

- рост кредитных ставок

Для своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Обществу необходимо систематически привлекать кредиты в рублях. Общество ожидает увеличения расходов, связанных с обслуживанием кредитов, что может привести к убыткам.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, пересмотреть программу заимствований, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

12. ВАЖНЫЕ СОБЫТИЯ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Годовое собрание не проводилось, в связи с чем, Решение о распределение прибыли не принималось.

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство и собственники Общества оценивают ситуацию и предполагают возможную продажу бизнеса на территории Российской Федерации.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «Инчкейп Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич

« » марта 2022 г.