Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «БорисХоф 1» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1» (сокращенно ООО «БорисХоф 1») (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

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1».

Сокращенное наименование Общества – ООО «БорисХоф 1».

Юридический адрес Общества: 129337, г. Москва, Ярославское шоссе, д.36.

Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1» зарегистрировано в Едином государственном реестре 07.08.2007 за основным государственным регистрационным номером 1077758798633.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 2 45.11.1)
- Розничная торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 2 45.11.2)
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 2 45.20)
- Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 2 45.31)
- Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 2 45.32)

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 аутсортинг компании BDO Unicon Outsourcing 107023, Москва ул. Малая Семеновская д.9, стр.3.

Информация о цепочке собственников ООО «БорисХоф 1»

1. Участники ООО «БорисХоф 1»:
   - ООО «Инчкейп Холдинг» - 99,967 %
   - Inchcape International Group B.V. – 0,033 %
2. Участник ООО «Инчкейп Холдинг»: Inchcape International Group B.V. - 100 %
3. Участники Inchcape International Group B.V.:
   - Inchcape Corporate Services Ltd – 99,999 %
   - Inchcape International Holdings Ltd – 0,001 %

4. Участник Inchcape Corporate Services Ltd: Inchcape International Holdings Ltd – 100 %
5. 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» (далее – ФЗ 115).

Информация об акционерах данной компании размещена по ссылке: https://www.inchcape.com/content/dam/inchcape/corporate/annualreport/2019/pdfs/Full-Annual-Report.pdf (на странице 94 документа).

В силу статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в результате принятия предусмотренных данным федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен., бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган Общества.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2021г. 544 020 тыс. руб. (Пятьсот сорок четыре миллиона двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2020г. 544 020 тыс. руб. (Пятьсот сорок четыре миллиона двадцать тысяч) рублей.

Учредители Общества представлены в таблице 1:

Таблица 1

Наименование организации	Местонахождение	Доля в УК Общества, %
ООО «Инчкейп Холдинг»	123290, г. Москва, ул.2-ая Магистральная, д.18, стр.1	99,967
13.02.2018 – Компания «Инчкейп Интернэшнл Груп Б.В.»	Стравинскилан 3127, 8 этаж, 1077 ЗЕТЭКС Амстердам, Нидерланды	0,033

Общество имеет обособленные подразделения:

143961, Московская область, Балашихинский район, г. Балашиха, м-н ЦОБВ, д.21

121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 2/1, строение 1

115172, г. Москва, Котельническая наб., 31

142718, Московская область, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, район 29 км МКАД, участок 1, Лит. А

123290, г. Москва, Магистральная 2-я ул., 18, стр.1

190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, дом 39, литера «Б»

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

196247, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, 146

Деятельность Общества не лицензируется.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 462 человека.
Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 год составила 562 человека.

В 2012 году Общим собранием Участников Общества (протокол №26 от 26.11.2012 года) было принято решение о прекращении полномочий Генерального директора и передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества Обществу с ограниченной ответственностью «Инчкейп Холдинг». 26.11.2012г. был заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга между Обществом и ООО «Инчкейп Холдинг» в качестве управляющей организации.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде, являлись:

05.09.2019-31.07.2020 Генеральный директор управляющей организации ООО «Инчкейп Холдинг» Креанга Разван

01.08.2020 по настоящее время Генеральный директор управляющей организации ООО «Инчкейп Холдинг» Гераськин Тимофей Юрьевич

С 19.02.2019 по настоящее время - Главный бухгалтер ООО «БорисХоф 1» Кочерова Людмила Георгиевна

Все активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности, пересчитаны в рублевый эквивалент по курсу ЦБ:

Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2021, составил: 74,2926 руб./USD; 84,0695 руб./EBPO; 100,0573 руб./Фунт стерлингов Соединенного королевства

Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2020, составил: 73,8757 руб./USD; 90,6824 руб./EBPO; 100,0425 руб./Фунт стерлингов Соединенного королевства

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.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество 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%.

2.1 Основные средства

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Изменение первоначальной стоимости основных средств осуществляется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

Амортизация основных средств производилась линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. 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 ОС определялся на основании приказа-распоряжения руководителя, исходя из:

- указанного технической документацией срока эксплуатации;

- ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа;

- 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.

2.2 Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленных сроков полезного использования, определяемых при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету, исходя из срока действия патента, свидетельства, ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается приказом руководителя.

Переоценка и проверка на обесценение не производится.

2.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

- Лицензионные платежи по приобретению программного обеспечения SAP в соответствии с условиями сублицензионного договора;
- ИТС по внедрению и доработке (усовершенствованию) программного обеспечения SAP. Расходы на внедрение SAP и модификацию программного обеспечения учитываются в течении 5 лет с даты внедрения программного продукта.
- подменные и тестовые (демонстрационные) автомобили по которым срок эксплуатации по программе истекает более, чем через 12 месяцев за минусом начисленного обесценения;
- авансы, выданные по основным средствам.

2.4 Материально – производственные 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.

Для целей бухгалтерского учета объекты спецоснастки, спецодежды, специнструмента, отвечающие критериям основных средств, учитываются в составе основных средств в соответствии с п.4 ПБУ 6/01. Начисление амортизации по таким объектам ОС производится линейным способом.

Если срок эксплуатации не превышает 12 месяцев, то стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат единовременно, в момент ее передачи сотрудникам организации.

В составе спецодежды учитываются: специальная одежда сотрудников оперативных подразделений, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды спецодежды). В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят инструменты, специализированный инструмент, предназначенный для технического обслуживания и ремонта автомобилей марки BMW/MINI/Rolls-Royce, измерительное оборудование и другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

2.5 Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Основной составляющей незавершенного производства являются запасные части и аксессуары к автомобилям, т.к. переменная часть заработной платы продуктивного персонала сервисных подразделений начисляется за нормо-часы только по закрытым сервисным заказам. В состав незавершенного производства включаются затраты по основным видам деятельности в части себестоимости запасных частей и прочих материалов, выданных в производство по заказ-нарядам, не завершенным на конец отчетного периода, а также стоимость субподрядных работ, прямо относящихся к не завершенным на конец отчетного периода. Сумма незавершенного производства по основному производству представляет собой остаток по счету 20 на конец отчетного периода, который определяется документом «Отчет по НЗП» на основании данных SAP, который включает в себя перечень всех незакрытых на конец отчетного периода заказ-нарядов, их категории (прочие, гарантийные) и себестоимость выданных в них запчастей, и прочих материалов, субподрядных работ.

2.6 Дебиторская и Кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе в бюджет и во внебюджетные фонды, оценивалась с учетом начисленных пеней и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Все виды задолженности учитывались в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Резервы по сомнительным долгам создаются. При расчете величины резерва по умолчанию определяется следующий порядок расчета: дебиторская задолженность более 90 дней просрочки в погашении – 100% от суммы задолженности в резерв. При этом не исключается индивидуальный подход к дебиторской задолженности при создании резерва.

В дебиторской задолженности учтены взаиморасчеты со страховыми компаниями по оказываемым ими Обществу услуг по страхованию имущества, ОСАГО, КАСКО и прочее страхование.

2.7 Финансовые вложения

В соответствии с учетной политикой 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.

2.8 Кредиты и займы

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 единовременно 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.

2.9 Выручка, прочие доходы

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признавалась на дату перехода права собственности на товары (результаты выполнения работ и оказания услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочие доходы признавались по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка признавалась в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.

Выручку по гарантийному ремонту признавать по мере выполнения заказов, подтверждению гарантийных клэймов на специальном портале представительства и утверждению гарантийной кредит-ноты представительством и (или) 1 раз в месяц согласно политики завода-производителя.

Прочие доходы признавать по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по займам – 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;

- вознаграждение по агентским договорам – по дате утверждения Принципалом отчетов по агентским договорам;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления – по мере их образования (выявления)

2.10 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо»

Бонус производителя, причитающийся дилеру по результатам продаж за согласованный период (месяц, квартал) отражается в учете периодически (в соответствии с согласованным периодом) на основании первичных документов в том периоде, к которому относятся. Бонусы производителя учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Авизо (кредитовое) от поставщика автомобилей по автомобилям, принятым на учет в качестве товаров для перепродажи отражается в учете по мере начисления, датой документов. Отражение авизо на счетах бухгалтерского учета зависит от статуса автомобиля, по которому поступило авизо. В случае, если автомобиль уже продан клиенту, то авизо уменьшает себестоимость в части реализованных товаров в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если автомобиль еще не реализован на дату получения авизо, то авизо уменьшает его стоимость на счете 41.

2.11 Порядок признания коммерческих и управленческих (общехозяйственных) расходов

Управленческие (общехозяйственные) расходы отражаются на счете 26 и ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Расходы на продажу (коммерческие) отражаются на счете 44 и ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Первоначально все затраты в системе учитываются на счетах 31**, 32**,33**,34**,35** в соответствии с утвержденным планом счетов бухгалтерского учета. Последним числом каждого календарного месяца в рамках закрытия внутреннего отчетного периода (месяц) все затраты с вышеуказанных счетов списываются с кредита счета 39990000 (Счет закрытия 30-х счетов) в дебет бухгалтерских счетов 20*, 26*, 44* общими суммами с разбивкой по МВП. Распределение для этого списания на конкретный счет происходит в соответствии с расчетом на основании матрицы (статья затрат – МВП). Дополнительной точкой контроля корректности списания всех затрат является нулевое сальдо всех 30-х счетов.

2.12 Порядок создания резервов

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам, резервы по юридическим делам (не урегулированные судебные разбирательства на отчетные даты), резерв предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков, резервы под снижение стоимости товарных запасов (автомобилей и запчастей), резерв предстоящих расходов под незавершенное производство.

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».

Резерв по сомнительным долгам: величина резерва определяется в конце каждого квартала по каждому сомнительном долгу в зависимости от финансового состояния должника (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая 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: сомнительная 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 по юридическим делам создается на конец каждого квартала на основании информации от юридического отдела об имеющихся решениях суда, не вступивших в силу.

Резерв предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков создается на ежемесячной основе 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.

Ставка страховых взносов исчисляется нарастающим итогом по отчетному году (с учетом регрессивной шкалы, если применимо), по каждому сотруднику, определяется % отчислений в Фонд Социального Страхования, а также % отчислений по страхованию от несчастных случаев и проф. заболеваний. 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.

Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов под обесценение материально-производственных запасов, показываются в отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто.

Резерв предстоящих расходов по незавершенному производству создается на ежемесячной основе. При его создании оценивается сумма незавершенного производства по незакрытым в течении 3-х месяцев

сервисным заказам. По таким заказам резерв создаётся в размере 100% от суммы. Утверждается финансовым руководством управляющей организации.

2.13 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.

2.14 Определение момента возникновения налоговых обязательств

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

Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения день передачи прав 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.

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.

Прочие налоги

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

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

2.15 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;

- краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита.

Денежные потоки, которые формируют доходы по депозитам, относящимся к денежным эквивалентам, классифицируются как прочие денежные потоки от текущей деятельности.

Когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. К таким потокам относятся:

- денежные потоки, связанные с реализацией автомобилей по агентским договорам;

- денежные потоки, связанные с деятельностью агента/субагента по заключению договоров страхования;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (суммы НДС определяются расчетным способом по видам денежных потоков).

Полученные ретро-скидки (авизо) и бонусы от представительства в отчете о движении денежных средств отражаются отдельным показателем в составе денежных потоков от текущей деятельности (поступления) – строка 4115;

Когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, они отражаются свернуто. Такими потоками в организации являются взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы с физических лиц отражаются в Отчете о движении денежных средств отражаются в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

2.16 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 Основные средства

Информация о движении основных средств приведена в Приложении 1, раздел 2.

Общество арендует основные средства (оборудование для технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств) по договору аренды оборудования, заключенному с ООО «Инчкейп Холдинг».

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываемые в бухгалтерском учете на забалансовом счете в оценке, указанной арендодателем в договоре, приведены в таблице 1 (тыс.руб.):

Таблица 1

Наименование оборудования	Стоимостная оценка
Автопогрузчик NISSAN FIF1A15, Дизель, AT, г/п 1,5т, в/п 3,3 м,год выпуска 2011, VIN F1F100413	650
Маслораспределительная система с электронным управлением	1 569
Подъемник грузовой	593
Стелажная система	8 410
Тележка гидравлическая вилочная ТГ BF25.115.6, г/п 2,5, дл.вил 1150 мм	7
Итого	11 231

Сведения о занимаемых помещениях приведены в таблице 2:

Таблица 2

Адрес места нахождения недвижимого имущества	Основание пользования	Размер помещений	Наименование арендодателя/арендатора
г. Москва, 2-я Магистральная ул., д. 18, стр. 2	Аренда	60,70 кв.м.	ООО «АВТОПРОЕКТ»
Г. Москва, 2-я Магистральная ул., д. 18, стр. 1	Аренда	1 492,80 кв.м.	ООО «АВТОПРОЕКТ»
МО, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, р-н 29 км МКАД, уч. 1, лит. А	Аренда	5 013,55 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»
МО, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, р-н 29 км МКАД, уч. 1, лит. В	Аренда	2 712,30 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»
МО, г. Балашиха, мкр. ЦОВБ, д. 21	Субаренда	4 932,95 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»
г. Москва, Ярославское ш., д. 36	Аренда	2 837,38 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»
Г. Москва, Котельническая наб., д. 31	Аренда	255,6 кв.м.	ИП Демичев В.В.
МО, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, р-н 29 км МКАД, уч. 1	Предоставление доступа	10 000,00 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»
Г. Москва, поселение	Предоставление	2 570,63 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»

Мосрентген, пос. завода Мосрентген. 44 км МКАД (внешняя сторона), влад. 1, стр. 2	доступа		
Г. Москва, 2-я Магистральная ул., д. 18, стр. 22	Предоставление доступа	2 977,78 кв.м.	ООО «Инчкейп Холдинг»
Г. Москва, Ярославское ш., д. 38, стр. 2 и 4	Аренда	250,6 кв.м.	ООО «КУРС ВДПО»
Г. Москва, Ярославское ш., д. 38, стр. 1, 2 и 4	Субаренда	204 кв.м.	ООО «КУРС ВДПО»
Г. Москва, Ярославское ш., д. 38, стр. 4	Аренда	327,6 кв.м.	ФУИ ООО «ВДПО»
Г. Москва, Ярославское ш., д. 38, стр. 1	Аренда	314 кв.м.	ФУИ ООО «ВДПО»
Г. Москва, ул. Вешних Вод, влад. 8А	Аренда	1 200 кв.м.	АО «Автомагазин Вешних Вод»
Г. Москва, ул. Вешних Вод, влад. 8А	Аренда	1 500 кв.м.	АО «Автомагазин Вешних Вод»
Г. Санкт-Петербург, Ленинский просп., д. 146, корп. 1, лит. А	Аренда	355 кв.м.	ООО «Конкорд»
Г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д. 72, стр. 1	Субаренда	29,6 кв.м.	ООО «ЕВРОСИБ СЕРВИС ЦЕНТР»
Г. Санкт-Петербург, Бол. Морская ул., д. 39, лит. Б	аренда	402,8 кв.м.	ЗАО «Гостиничный комплекс «Астория»
Г. Москва, Кутузовский просп., д. 2/1, стр. 1	аренда	697,4 кв.м.	ООО «ВЫСОТКА»
Г. Москва, Кутузовский просп., д. 2/1, стр. 6	Аренда	162.6 кв.м.	ООО «ВЫСОТКА»

В договорах аренды помещений отсутствует стоимостная оценка, в связи с этим Общество производит условную оценку исходя из стоимости 1 000,00 рублей за кв.метр.

3.2 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса учтены расходы на приобретение основных средств, а также расходы на приобретение и внедрение нового программного обеспечения SAP без передачи исключительных прав на программы и единовременный лицензионный платеж за SAP по сублицензионному договору, которые в соответствии с учетной политикой общества учитываются в составе расходов будущих периодов. Расходы на внедрение SAP учитываются в течении 5 лет с даты внедрения программного продукта.

В балансовую стоимость «Прочие внеоборотные активы» включена себестоимость подменных и тестовых автомобилей, по которым срок эксплуатации по программе истекает более, чем через 12 месяцев за минусом начисленного обесценения.

Расшифровка строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице 3 (тыс.руб.):

Таблица 3

Показатель	31.12.2021	31.12.2020

Программный продукт SAP Sales Cloud ROLLS-ROYCE	925	1166
Подзарядное устройство SC500-14	163	
Траверса для снятия/установки двигателей	65	
СМР ДЦ Ленинский 146 СПБ	9 356	
Авансовые платежи поставщикам по приобретению ОС	860	12 641
Прочие РБП	17	
Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.	52 107	70 459
Первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей	*75 176*	*92 101*
1Начисленное обесценение по подменным автомобилям	*(23 069)*	*(21 643)*
Итого	**63 493**	**84 266**

3.3 Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском учете числятся запасы на сумму 4 208 406 тыс. руб.

Информация о движении запасов раскрыта в Приложении 1, раздел 4.

По состоянию на 31.12.2021 созданы следующие резервы на обесценение запасов:
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (запасных частей) на сумму 14 548 тыс. руб.
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (новых автомобилей и подержанных автомобилей) на сумму 49 971 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. материально-производственные запасы в залог не передавались.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 1, раздел 5.

На 31.12.2021 года был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 49 220 тыс. рублей.

Обществом ведется работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

3.5 Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений в 2021 году не было.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в Приложении 1, раздел 3.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения в залог не передавались.

3.6 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

В 2021 году Обществом привлекались краткосрочные займы у аффилированных юридических лиц – ООО «Инчкейп Холдинг», ООО «Инчкейп Олимп», ООО «Инчкейп Т» ,а также краткосрочные кредиты в банке ИНГ Банк (Евразия) АО и «Альфа –Банк» АО.

До 01.10.2021 по условиям рамочных договоров займа №4 от 01.12.2016 г., заключенного с ООО «Инчкейп Холдинг», №1 от 01.09.2016 г., заключенного с ООО «Инчкейп Олимп», №1 от17.02.2021 заключенного с ООО «Инчкйеп Т» займы представились на основании заявок, полученных от Заемщика в период действия договоров. Размер и срок возврата предоставленных сумм определялся в Заявках к рамочным договорам. Общий размер всех заявок по договорам №1 от 01.09.2016 г. и №4 от 01.12.2016 г. не мог превышать 1 200 000 тыс. руб. (Один миллиард двести миллионов рублей) и по №1 от17.02.2021 Общий размер всех заявок не мог превышать 1 000 000 тыс. руб. (Один миллиард рублей). Указанные договоры займа были расторгнуты 30.09.2021 обязательства Сторонами исполнены. С 01 .10. 2021 Компания является стороной РАМОЧНОГО ДОГОВОРА ЗАЙМА договора 2021/09/17 от 17.09.2021 заключенного с ООО «Инчкейп Холдинг», ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр», ООО «Инчкейп Т», ООО «Инчкейп Менеджмент Сервисез (Рус)», по состоянию на 31.12.2021 задолженности по договору нет.

АО ИНГ Банк (Евразия), договор 2019/13-1 от 26.06.2019 г. Срок действия договора до 23.10.2022 года. Общий размер всех заявок по договору не может превышать 750 000 тыс. руб. (Семьсот пятьдесят миллионов рублей) и договор о предоставлении овердрафтной линии № 2021/6-1 от 23.07.2021 г. на сумму 250 000 тыс. рублей (Двести пятьдесят миллионов рублей). Срок действия договора до 23.07.2022

По состоянию на 31.12.2021 сумма задолженности по кредитной линии в АО ИНГ Банк (Евразия) составляет 353 557 203.63 руб.

АО «Альфа-Банк», договор 02S57T от 04.12.2020 г. Срок действия договора до 31.12.2022 года. Общий размер всех заявок по договору не может превышать 1 000 000 тыс. руб. (Один миллиард рублей) .

По состоянию на 31.12.2021 сумма задолженности по кредитной линии в АО «Альфа-Банк» составляет 906 851 584.31руб.

Начисленные в 2021 году проценты по кредитам и займам к капитализации не подлежали и отражены в составе строки Отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате».

3.7 Доходы и расходы

3.7.1 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности в разрезе видов доходов за 2021 и 2020 годы представлена в таблице 4 (тыс. руб.):

Таблица 4

Виды доходов (без НДС)	2021	2020
Продажа автомобилей	43 490 400	32 995 455
Продажа запасных частей	2 896 760	1 877 008
Услуги сервиса	362 158	295 234
Прочее	1 917 135	1 380 141
ИТОГО:	**48 666 452**	**36 547 838**

3.7.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг в разрезе видов расходов за 2021 и 2020 годы представлена в таблице 5 (тыс. руб.):

Таблица 5

Виды расходов (без НДС)	2021	2020
Продажа автомобилей	41 007 444	32 078 699
Продажа запасных частей	1 657 254	1 176 091
Услуги сервиса	2 130 614	1 259 944
ИТОГО:	**44 795 312**	**34 514 734**

3.7.3 Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по видам за 2021 и 2020 годы представлена в таблице 6 (тыс. руб.):

Таблица 6

Виды расходов (без НДС)	2021	2020
Заработная плата	570570	687676
Аренда	230076	246907
Расходы на рекламу	190083	165935
Амортизация ОС	2470	2570
Услуги по хранению ТС	2398	6045
Страхование	708	21104
Предпродажная подготовка автомобилей	22270	28056
Списание ГСМ	870	573
Агентская комиссия	363459	
Прочие расходы	94933	107961
ИТОГО:	**1 477 837**	**1 266 827**

3.7.4 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам за 2021 и 2020 годы представлена в таблице 7 (тыс. руб.):

Таблица 7

Виды расходов (без НДС)	2021	2020
Заработная плата	49847	83099
Аренда	160953	161130
Аудиторские, консультационные, управленческие услуги	397935	315498
Амортизация ОС	31888	30190
Транспортный налог, налог на имущество	8761	11656
Услуги связи	3486	3069
Уборка помещений	23080	19943
Охрана помещений	11608	
Расходы на разработку систем и обслуживание ПО	47429	48663
Прочие расходы	99651	68924
ИТОГО:	**834 637**	**742 172**

3.7.5 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов по видам за 2021 и 2020 годы представлена в таблице 8 (тыс. руб.):

Таблица 8

Виды доходов (без НДС)	2021	2020
Проценты к получению	81 483	12 750
Бонусы от производителя	1 922 074	1 884 865
В том числе бонусы за 2021 год, датированные 2022 годом	*596 624*	
В том числе бонусы за 2020 год, датированные 2021 годом		*683 167*
Возмещения от производителя	12 806	12 086
Курсовые разницы	6 477	5 706
Резерв под обесценение ТМЦ		67 167
Резервы прочие	20 152	10 569
Списание кредиторской задолженности	3 373	8 427
Прочие	124 910	78 506
ИТОГО:	**2 171 275**	**2 080 076**

Расшифровка прочих расходов по видам за 2021 и 2020 годы представлена в таблице 9 (тыс. руб.):

Таблица 9

Виды расходов	2021	2020
Курсовые разницы	9 690	-
Услуги банков	41 608	39 705
Налоги и сборы	7 298	5 035
Проценты к уплате	16 376	113 190
Недостачи, выявленные при инвентаризации	8 580	4 330
Резерв под обесценение ТМЦ	30 444	-
Резервы прочие	43 038	56 459
Прочие	59 269	48 830
ИТОГО:	**216 303**	**267 549**

Доходы и расходы от перехода права требования по соглашению об уступке требования №1 в сумме 350 000 тыс. руб. отражены свернуто согласно пункту 21.2 ПБУ 10/99.

3.8 Информация по расчетам по налогу на прибыль
3.9

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, разницами 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 представлена в таблице 10 (тыс. руб.):

Таблица 10

Наименование	2020		2021	
	База	Сумма налога (20%)	База	Сумма налога (20%)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 836 632	-367 326	3 513 639	-702 728
Постоянные разницы	-17 940	3 588	84 310	-16 862
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	-188 950	37 790	67 027	-13 405
в т.ч.:				
обусловленные налоговым убытком текущего периода		*0*	0	0
обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет	*-158 837*	*31 767*	0	0
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	0	0	0	0
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	**1 629 742**	**-325 948**	**3 664 976**	**-732 995**
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**188 950**	**-37 790**	**-67 027**	**13 405**

* Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 158 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 32 тыс. руб. были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие».

Расшифровка отложенных налоговых активов на 31.12.2021 представлена в таблице 11 (тыс. руб.):

Таблица 11

Виды вычитаемых временных разниц	31.12.2020	31.12.2021
Резерв по обесценению товаров	11 125	15 371
Резерв по неиспользуемым отпускам	6 437	4 963
Резерв по сомнительным долгам	8 232	9 844
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	2 019	4 920
Резерв под прочие расходы (НЗП)	386	6 475
ИТОГО	**28 199**	**41 573**

3.10 Аффилированные лица и связанные стороны

Связанными сторонами Общества в 2021 году являлись:

Таблица 12

Наименование компании	Характер отношений
Inchcape International Group B.V.	Владеет долей в уставном капитале 0,033 %
ООО «Инчкейп Холдинг»	Владеет долей в уставном капитале 99,967 %
	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 "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.

В 2021 и 2020 годах осуществлялись следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

Таблица 13

Наименование	Вид операции	Объём операций (без НДС)	
		2021	2020
ООО «МУСА МОТОРС В»	Покупка товаров и услуг		554
	Реализация товаров и услуг		2 073
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Реализация товаров и услуг	129	2 491
	Покупка товаров и услуг	374	6 510
	Предоставление займов (без учета процентов)	1 435 287	
	Погашено займов (без учета процентов)	1 403 000	

	%% по полученному займу	11 393	
ООО «Инчкейп Холдинг»	Покупка товаров и услуг	1 411 210	692 510
	Реализация товаров и услуг	1 663 578	1 243 443
	Получение займов (без учета процентов)	122 000	881 500
	Возврат займов (без учета процентов)	122 000	
	Предоставление займов (без учета процентов)	2 413 131	
	Погашено займов (без учета процентов)	937 000	
	Дивиденды выплаченные	1 499 505	
ООО «АВТОПРОЕКТ»	Покупка товаров и услуг	28 688	20 419
Inchcape PLC	Расчеты по лицензионному договору на право использования товарного знака	81	39
Inchcape Management (Services) Limited	Расчеты по сублицензионному договору на использование корпоративного ПО SAP	32 224	29 933
ООО «Инчкейп Т»	Реализация товаров и услуг	68	393
	Покупка товаров и услуг	0	66
	Получение займов (без учета процентов)	500 000	
	Возврат займов (без учета процентов)	500 000	
	Предоставление займов (без учета процентов)	442 300	
	Погашено займов (без учета процентов)	246 300	
ООО «Инчкейп Олимп»	Займ полученный		2 596 000
	%% по полученному займу		10 459
	Займ выданный		1 342 000
	%% по выданному займу		908

Задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2021 составляла (тыс. руб.):

Таблица 14

Наименование	Вид операций	Задолженность по состоянию на:			
		31.12.2020		31.12.2021	
		Дт	Кт	Дт	Кт
Inchcape Management (Services) Limited	Расчеты по сублицензионному договору на использование корпоративного ПО SAP		6 629		19 285
Inchcape PLC	Расчеты по лицензионному договору на право использования товарного знака		272		
ООО «МУСА МОТОРС В»	Покупка товаров и услуг		17		
ООО «АВТОПРОЕКТ»	Покупка товаров и услуг		2 146		2 058
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Покупка товаров и услуг		1 821		57
ООО «Инчкейп Холдинг»	Покупка товаров и услуг		154 824		124 971
	Реализация товаров и услуг	233 965		288 395	
ООО «Инчкейп Т»	Реализация товаров и услуг	69		5	
	Покупка товаров и услуг				

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерском учете числятся денежные средства на сумму 641 434 тыс. руб. Расшифровка по видам денежных средств представлена в таблице 15 (тыс. руб.):

Таблица 15

Виды денежных средств	31.12.2021	31.12.2020
Касса Организации	617	1 888
Расчетные счета (рублевые)	159 122	286 429
Расчетные счета (валютные)	17 307	-
Денежные средства в пути, в т.ч.:	34 388	16 150
Инкассированные денежные средства	*33 222*	*6 600*
Перечисления по кредитным картам	*1 166*	*9 550*
Денежные эквиваленты, в т.ч.:	430 000	700 000
Краткосрочные банковские депозиты	*430 000*	*700 000*
Итого	**641 434**	**1 004 467**

3.12 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Сумма курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2021 г. 3 212 тыс. руб. (свернуто), за 2020 г. – 5 560 тыс. руб. (свернуто).

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, на отчетные даты составили (тыс. руб.):

Таблица 16

Валюта	на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	В валюте	Рублевый эквивалент	В валюте	Рублевый эквивалент
Доллар	54,7	4 063,8	38,6	2 851,2
Евро	-	-	-	-
Фунты стерлингов Соединенного Королевства	97,2	9 725,6	47,2	4 723,8

Остатки денежных средств на расчетном счете в иностранной валюте 250 759,31 USD

3.13 Информация по забалансовым счетам.

Общество ведет учет автомобилей, отгруженных на консигнацию ООО «БМВ Русланд Трейдинг» на забалансовом счете 004 (J0411150) по закупочной стоимости без учета НДС до момента перехода права собственности. Переход права собственности происходит по полной оплате. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность по таким автомобилям составляет 280 835,9 тыс. рублей без учета НДС и 347 500,9 тыс. рублей на 31.12.2020.

3.14 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечениях обязательств раскрыта в Приложении 1, раздел 7.

Обеспечения обязательств и платежей полученные составляют 5 002 500 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные представлены в виде выданных Поручительств по договорам кредитных линий и составляют 2 400 000 тыс. руб.

3.15 Данные о затратах на оплату используемых в течении календарного года энергоресурсов.

Расходы на электроэнергию включены в арендную плату.

4 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

4.1 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.

4.2 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 рейтингам 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.

4.3 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.

4.4 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.

4.5 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.

4.6 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 2021 году наблюдался рост кредитных ставок, риск дальнейшего повышения ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

4.7 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.

5. 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.

Увеличение Центральным банком России ключевой ставки привело к росту ставки за пользование заемными средствами.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса 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 в 2022 году по сравнению с 2021 годом, 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.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство 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 действовать.

6. ВАЖНЫЕ СОБЫТИЯ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие повлекло за собой рост геополитической неопределённости в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных областей.

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 Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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

«31» марта 2022 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-
Нематериальные	5100	за 2021г.	132	(49)				(14)				132	(63)
активы - всего	5110	за 2020г.	132	(36)	-	-	-	(13)	-	-	-	132	(49)
в том числе: Товарный знак BORISHOF	5101	за 2020г.	132	(49)				(13)				132	(49)
	5111	за 2019г.	132	(36)	-	-	-	(13)	-	-	-	132	(49)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР (тыс руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные	5200	за 2021г.	449 352	(227 952)	66 248	(59 001)	58 263	(54 737)	-	-	456 017	(224 426)
	5210	за 2020г.	445 156	(177 089)	97 714	(93 518)	1 658	(52 521)	-	-	449 352	(227 952)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	за 2021г.	55 314	(38 891)	7 020	(4 080)	3 682	(6 203)	-	-	58 254	(41 412)
	5211	за 2020г.	55 783	(33 480)	969	(1 438)	1 438	(6 849)	-	-	55 314	(38 891)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	4 982	(2 246)	-	(1 637)	1 442	(952)	-	-	3 345	(1 756)
	5212	за 2020г.	3 852	(1 217)	1 129	-	-	(1 029)	-	-	4 982	(2 246)
Сооружения и передаточные устройства	5203	за 2021г.	19 350	(5 683)	-	(185)	148	(2 418)	-	-	19 164	(7 952)
	5213	за 2020г.	16 501	(3 299)	2 849	-	-	(2 384)	-	-	19 350	(5 683)
Транспортные средства	5204	за 2021г.	11 080	(4 153)	21 627	-	-	(2 397)	-	-	32 707	(6 550)
	5214	за 2020г.	11 080	(2 502)	-	-	-	(1 651)	-	-	11 080	(4 153)
Мебель	5205	за 2021г.	83 670	(41 849)	4 313	(7 625)	7 589	(10 546)	-	-	80 358	(44 806)
	5215	за 2020г.	64 436	(31 013)	19 234	-	-	(10 836)	-	-	83 670	(41 849)
Вычислительная техника	5206	за 2021г.	38 892	(28 358)	23 136	(4 919)	4 892	(6 998)	-	-	57 108	(30 464)
	5216	за 2020г.	36 325	(23 385)	2 787	(220)	220	(5 193)	-	-	38 892	(28 358)
Здания	5207	за 2021г.	104 057	(39 206)	7 251	(27 568)	27 568	(10 594)	-	-	83 739	(22 232)
	5217	за 2020г.	36 694	(29 414)	67 363	-	-	(9 792)	-	-	104 057	(39 206)
Другие виды основных средств	5208	за 2021г.	131 426	(67 566)	2 902	(12 986)	12 942	(14 629)	-	-	121 342	(69 253)
	5218	за 2020г.	128 624	(52 780)	2 801	-	-	(14 787)	-	-	131 426	(67 566)
Незавершённое капитальное строительство	5209	за 2021г.	582	-	-	(582)	-	-	-	-	-	-
	5219	за 2020г.	91 860	-	582	(91 860)	-	-	-	-	582	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	582	9 583		(582)	9 583
	5250	за 2020г.	91 860	582	-	(91 860)	582
в том числе: Неотделимые улучшения, MNT оборудование	5241	за 2021г.	582	9 583		(582)	9 583
	5251	за 2020г.	91 860	582	-	(91 860)	582

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	49 529	55 210	46 902
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	**5301**	**за 2021г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	**за 2020г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	**за 2021г.**	**330 000**	-	**4 720 217**	**(4 116 805)**	-	-	-	**933 412**	-
	5315	**за 2020г.**	**0**	-	**1 342 000**	**(1 012 000)**	-	-	-	**330 000**	-
в том числе: *займы аффилированным лицам*	*5306*	*за 2021г.*	*330 000*	-	*4 720 217*	*(4 116 805)*	-	-	-	*933 412*	-
	5316	*за 2020г.*	*0*	-	*1 342 000*	*(1 012 000)*	-	-	-	*330 000*	-
Финансовых вложений - итого	***5300***	***за 2021г.***	***330 000***	-	***4 720 217***	***(4 116 805)***	-	-	-	***933 412***	-
	5310	***за 2020г.***	***0***	-	***1 342 000***	***(1 012 000)***	-	-	-	***330 000***	-

3.2. Иное использование финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступления и затраты		выбыло		убытков от снижения стоимости		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто-имость	резерв под снижение стоимости	себесто-имость	резерв под снижение стоимости		себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5420	за 20 21 г.	2 047 250	(33 980)	57 472 706	89 853	55 284 345	70 046	-	4 235 611	(53 787)
в том числе:		за 20 20 г.	2 534 175	(113 089)	41 194 715	39 517	41 681 640	118 626	-	2 047 250	(33 980)
Сырье и материалы	5421	за 20 21 г.	2	(-)	3 467 307	-	3 465 907	-	-	1 402	(-)
		за 20 20 г.	7	(-)	1 896 288	-	1 896 293	-	-	2	(-)
Незавершенное производство	5422	за 20 21 г.	96 707	(-)	2 063 153	-	2 093 688	-	-	66 172	(-)
		за 20 20 г.	71 917	(-)	1 639 396	-	1 614 606	-	-	96 707	(-)
Товары для перепродажи	5423	за 20 21 г.	1 950 541	(33 980)	51 942 246	89 853	49 724 750	70 046	-	4 168 037	(53 787)
		за 20 20 г.	2 462 251	(113 089)	37 659 031	39 517	38 170 741	118 626	-	1 950 541	(33 980)

4.2 Запасы в залоге (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Запасы, не оплаченные на отчётную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности (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 2021г.	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 265 834	(41 160)	1 489 251	(49 220)
	5530	за 2020г.	1 460 374	(8 744)	1 265 834	(41 160)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 181 088	(40 418)	1 184 357	(49 220)
	5531	за 2020г.	1 386 098	(6 528)	1 181 088	(40 418)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	72 093	(743)	184 612	
	5532	за 2020г.	61 419	(2 216)	72 093	(743)
в том числе: по запасам	5513	за 2021г.	27 100		107 233	
	5533	за 2020г.	13 795		27 100	
Прочая	5514	за 2021г.	12 654	0	13 049	
	5534	за 2020г.	12 857	0	12 654	0
Итого	5500	за 2021г.	1 265 834	(41 160)	1 489 251	(49 220)
	5520	за 2020г.	1 460 374	(8 744)	1 265 834	(41 160)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	52 433	-	41 160	-	8 744	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	42 119	-	40 418	-	6 528	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	4 562	-	743	-	2 216	-
прочая	5543	5 753	-		-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2021 г.**	-	-
	5571	**за 2020 г.**	-	-
в том числе: займы	5552	за 2021 г.	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5580**	**за 2021 г.**	**1 835 857**	**1 773 001**
	5560	**за 2020 г.**	**1 359 662**	**1 835 857**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	770 865	770 737
	5581	за 2020 г.	934 702	770 865
авансы полученные	5562	за 2021 г.	623 890	685 233
	5582	за 2020 г.	275 963	623 890
прочая кредиторская задолженность (налоги и взносы)	5563	за 2021 г.	392 197	273 356
	5583	за 2020 г.	93 159	392 197
прочая кредиторская задолженность	5568	за 2021 г.	48 905	43 675
	5588	за 2020 г.	55 837	48 905
Итого	**5570**	**за 2021 г.**	**1 835 857**	**1 773 001**
	5550	**за 2020 г.**	**1 359 662**	**1 835 857**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
Всего	5590	531 249	0	0	0	0	0
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	68	0	0	0	0	0
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	529 694	0	0	0		0
прочая задолженность	5593	1 486	0	0	0	0	0

6. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель	Период	Сумма на начало периода	Изменение за период	Сумма на конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2021г.	32 186	-7 372	24 814
	2020г.	36 588	-4 402	32 186
Прочие резервы	2021г.	10 094	14 506	24 600
	2020г.	1 054	9 040	10 094
Резерв по НЗП	2021г.	1931	30 444	32 375
	2020г.	1 893	38	1 931
Итого	2021г.	44 211	37 578	81 789
	2020г.	39 535	4 676	44 211

7. Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	**5 002 500**	**7 000 000 000**	**3 000 000**
в том числе:			
ООО "Инчкейп Холдинг" в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	1 000 000	1 000 000	1 000 000
ООО "Инчкейп Т" в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	1 000 000	1 000 000	1 000 000
ООО "Инчкейп Холдинг" в «АЛЬФА-БАНК» АО	1 000 000	1 000 000	
ООО "Инчкейп Олимп" в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	-	1 000 000	1 000 000
ООО "АВТОПРОЕКТ" в «АЛЬФА-БАНК» АО	1 000 000	1 000 000	
ООО "Огртехстрой" в «АЛЬФА-БАНК» АО	-	1 000 000	
ООО "МУСА МОТОРС Джей Эл Эр" в «АЛЬФА-БАНК» АО	1 000 000	1 000 000	
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО в ФГБУ «Автотранспортный комбинат»	2 500		
Выданные - всего	**2 400 000**	**2 200 000**	**1 500 000**
в том числе:			
Поручительство в ИНГ Банк за ООО "Инчкейп Олимп"	1 700 000	1 500 000	1 500 000
Поручительство в ИНГ Банк за ООО "Инчкейп Т"	700 000	700 000	

8. Государственная помощь (тыс. руб.)

Наименование показателя		за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		-		-	
в том числе: на текущие расходы		-		-	
на вложения во внеоборотные активы		-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-

Генеральный директор
управляющей
организации ООО «Инчкейп Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич
«31» марта 2022 г.