

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС» (далее по тексту - «Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества от 31 марта 2022 г. в связи с изменениями, раскрытыми в п. 3. Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества. Срок утверждения бухгалтерской отчетности еще не определен.

1. Общие сведения об организации.

Общество зарегистрировано 27 апреля 2004 г., за основным государственным регистрационным номером 1047796295744, ИНН /КПП 7701534807/770901001.

Юридический и фактический адрес Общества:

До 18 апреля 2022 г.: 105120, г. Москва, 2-й Сыромятнинский пер. 1, пом. 1, ком. 24

С 19 апреля 2022 г.: 105120, РОССИЯ, Г. МОСКВА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ ВН.ТЕР.Г., 2-Й СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ ПЕР., Д. 1, ЭТАЖ 9, ПОМЕЩ. 1 К. 112

Штатная численность работников Общества на 31 декабря 2021 г. – 142 человека (на 31 декабря 2020 г. - 142, на 31 декабря 2019 г.– 144).

Уставный капитал Общества равен 2 074 851 тыс.руб., внесен в размере 100% единственным участником – компанией Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция).

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 45.1 торговля автотранспортными средствами.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляются Генеральным директором Общества. Генеральным директором Общества являлись: г-н Уиллкокс Пол Энтони (с 13 сентября 2019 г. до 28 февраля 2021 г.) и г-н Ксавье Франсуа Клод Дюшман (с 1 марта 2021 г.).

Финансовый директор Общества – г-н Бовале Оливье Стефан (до 31 августа 2020 г.) и г-н Мантран Пьер (с 11 января 2021 г.).

Руководитель подразделения финансового контроля и консолидации региона Евразия – является г-р Васильев Никита Александрович.

Главный бухгалтер Общества- г-жа Смирнова Анастасия Сергеевна.

2. Особенности учетной политики.

2.1. Общая информация

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

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

Данные в бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 и приказом Минфина РФ №66н от 2 июля 2010 г.

2.2. Выручка

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определялась по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами.

Для целей бухгалтерского учета доходы от сервисных контрактов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и в качестве доходов и расходов бухгалтерского учета будут учитываться по мере наступления срока использования и оказания услуг по сервисным контрактам. В налоговом учете – доходы принимаются единовременно. Для целей налогового учета доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду (субаренду) включались в доходы (расходы) от реализации.

2.3. Расходы

Общество является торговой организацией, поэтому все расходы, связанные с ведением обычной деятельности, кроме себестоимости реализованных товаров, относятся к коммерческим расходам.

2.4. Прочие расходы и доходы

Для целей бухгалтерского учета доходы (расходы) от продажи и иного выбытия основных средств и другого имущества, принадлежащего Обществу, отражались на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и включались в состав прочих доходов (расходов). К прочим доходам относятся также доходы от сдачи имущества в аренду, проценты к получению от размещенных денежных средств на депозитах и от предоставления денежных средств в пользование. К прочим расходам относятся расходы по факторингу и банковские комиссии.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	Срок полезного использования
Базы данных	От 3 до 20 лет
Видеоролики	От 1 до 3 лет
Сайты	От 1 до 9 лет
Модули	От 5 до 10 лет

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.6. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств (ОС) осуществлялся согласно ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н. Первоначальная стоимость амортизируемого ОС определялась как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и иных налогов для ОС, используемых в производственных целях, НДС по ОС для собственных нужд (непроизводственных целей) включается в стоимость ОС.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования ОС устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. В бухгалтерском учете Общества используются следующие группы ОС:

Наименование показателя	Срок полезного использования
Вывески (идентификация)	от 3 до 8 лет
Оборудование	от 6 до 11 лет
Технические установки	от 6 до 11 лет
Учебное оборудование	от 2 до 3 лет
Транспортные средства	от 4 до 8 лет
Офисное компьютерное оборудование	3 года

Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ №180н от 15 ноября 2019 г., который применялся перспективно.

В 2021 г. все товары принимались к учету по закупочным ценам и учитывались на счете 41 «Товары». Затраты по доставке и подготовке товаров к продаже включаются в состав себестоимости товаров с 2021 г., согласно п.10. и п.11. Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Затраты по доставке и подготовке товаров к продаже за 2020 г. включаются в состав расходов на продажу (счет 44). В бухгалтерском учете в конце месяца все расходы списываются на 90 счет в полном объеме, кроме транспортных расходов (до границы РФ), которые закрываются на 90 счет: по автомобилям - в размере фактических расходов, относящимся к автомобилям, проданным в текущем месяце, по запчастям – пропорционально проданному товару и остатку товаров на складе. В налоговом учете транспортные расходы (до границы РФ) для автомобилей включаются в стоимость товара, для запчастей расчет списания данных расходов производится согласно ст. 320 НК. Все остальные расходы списываются в текущем периоде как косвенные.

В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материалов по фактической себестоимости. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывалась по средней себестоимости для запасных частей и по фактической себестоимости для автомобилей.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, отражается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - о по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - о финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В состав денежных эквивалентов Общество включает краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: денежные средства, размещенные на краткосрочных банковских депозитах.

Денежные средства, размещенные на срок более 3-х месяцев относятся к финансовым вложениям.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.11. Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

Валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406
1 Доллар	74,2926	73,8757	61,9057

2.12. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2021 г.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2021 г. по сравнению с 2020 г. связаны с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно. Основные изменения, внесенные в учетную политику в связи с применением ФСБУ 5/2019 связаны с тем, что в себестоимость товаров с 2021 г. включаются затраты по доставке и подготовке товаров к продаже; таможенные пошлины и сборы, утилизационный сбор и акцизы. Соответственно, в части реализованных товаров данные расходы с 2021 г. отражаются в составе себестоимости реализации (до 2021 г.: в составе коммерческих расходов).

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, СПИ и метода амортизации, порядка списания переоценки, обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 г. утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства» и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее не существовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н переносит срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 г. на 1 января 2024 г. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, за исключением возможного влияния ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет досрочно стандарты, вступающие в силу с 1 января 2022 г.

3. Изменения бухгалтерской отчетности

3.1. Изменения первоначальной отчетности, поданной в ГИРБО

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 г., подписанную 31 марта 2022 г. и предоставленную в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Общество исправило бухгалтерскую отчетность за 2021 г. в связи с корректировкой бухгалтерской ошибки в части выручки, коммерческих расходов и налога на прибыль, корректировкой резерва по непроведенным документам и ретро-бонусам, а также корректировкой отложенных налогов с резервов, реклассификациями в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, а также исправлением в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведен перечень внесенных изменений:

Номер изменения	Описание	По состоянию на 31 декабря				За	
		2020 г.		2019 г.		2021 г.	2020 г.
		2021 г.	2020 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.
1	Списание отложенного налогового актива по временным различиям	19 966	-	-	-	19 966	-
2	Реклассификация кэш пулинга из депозитных средств в долгосрочные фин вложения	6 000 000	5 300 000	3 000 000	-	-	-
3	Исправление остатка по налогу на прибыль	10 257	-	-	-	10 257	-
4	Сторно излишне начисленного резерва по непроведенным документам на 31.12.21	38 373	-	-	-	38 373	-
5	Сторно резерва по бонусам за качество, сервис и запчасти на 31.12.21	61 458	-	-	-	61 458	-
6	Сворачивание дебиторской и кредиторской задолженности	2 206	-	-	-	-	x
7	Корректировка бухгалтерской ошибки в сумме выручки	x	x	x	x	(51 286)	-
8	Корректировка бухгалтерской ошибки в сумме коммерческих расходов	x	x	x	x	151 118	-
9	Реклассификация процентов по кэш-пулингу	x	x	x	x	252 938	125 561
10	Корректировка займа (кэш пулинг) поступление и гарантийный депозит	x	x	x	x	2 309 000	-
11	Корректировка займа (кэш пулинг) платежи	x	x	x	x	(3 009 381)	(2 300 000)
12	Корректировка платежей по бонусам дилерам	x	x	x	x	(1 007 873)	(528 297)

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.				На 31 декабря 2019 г.				Номер коррек тировки
		До исправления		Исправление		До исправления		Исправление		До исправления		Исправление		
Финансовые вложения	1170	-	6 000 000	6 000 000	-	5 300 000	5 300 000	-	3 000 000	3 000 000	-	3 000 000	3 000 000	2
Отложенные налоговые активы	1180	228 373	(19 966)	208 407	326 916	-	326 916	-	-	-	-	-	-	1
Итого по разделу I	1100	632 998	5 980 034	6 613 032	485 024	5 300 000	5 785 024	3 000 000	3 000 000	3 000 000	191 967	3 000 000	3 191 967	1,2
Дебиторская задолженность	1230	647 685	(2 205)	645 480	1 114 389	-	1 114 389	-	646 768	-	646 768	646 768	646 768	6
Десятичные счисления и денежные эквиваленты	1250	7 897 184	(6 000 000)	1 897 184	7 480 906	(5 300 000)	2 180 906	(3 000 000)	5 477 433	(3 000 000)	2 477 433	2 477 433	2 477 433	2
Итого по разделу II	1200	9 429 824	(6 002 205)	3 427 619	10 154 946	(5 300 000)	4 854 946	(3 000 000)	7 751 637	(3 000 000)	4 751 637	4 751 637	4 751 637	2,6
Итого Активы	1600	10 062 822	(22 171)	10 040 651	10 639 970	-	10 639 970	-	7 943 604	-	7 943 604	7 943 604	7 943 604	1,6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 265 562	90 121	4 355 683	3 483 941	-	3 483 941	-	2 178 765	-	2 178 765	2 178 765	2 178 765	1,3,4,5
Итого по разделу III	1300	6 339 727	90 121	6 429 848	5 558 106	-	5 558 106	-	4 252 930	-	4 252 930	4 252 930	4 252 930	1,3,4,5
Кредиторская задолженность	1520	2 490 556	(12 462)	2 478 094	3 859 342	-	3 859 342	-	2 525 763	-	2 525 763	2 525 763	2 525 763	3,6
Оценочные обязательства	1540	1 015 445	(99 831)	915 614	966 699	-	966 699	-	1 002 814	-	1 002 814	1 002 814	1 002 814	4,5
Итого по разделу V	1500	3 508 613	(112 292)	3 396 321	4 834 795	-	4 834 795	-	3 547 907	-	3 547 907	3 547 907	3 547 907	3,4,5,6
Итого Пассивы	1700	10 062 822	(22 171)	10 040 651	10 639 970	-	10 639 970	-	7 943 604	-	7 943 604	7 943 604	7 943 604	1,6

Отчёт о финансовых результатах за 2021 г.

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	До исправления	Исправление	После исправления	Номер коррек тировки
Выручка	2110	31 250 965	(51 286)	31 199 679	7
Валовая прибыль (убыток)	2100	7 269 844	(51 286)	7 218 558	7
Коммерческие расходы	2210	(3 997 769)	151 117	(3 846 652)	4,5,7
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 272 075	99 831	3 371 906	4,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 451 251	99 831	3 551 082	4,5
Налог на прибыль	2410	(669 630)	(9 710)	(679 340)	1,3
Текущий налог на прибыль	2411	(571 088)	10 257	(560 831)	3
Отложенный налог на прибыль	2412	(98 542)	(19 967)	(118 509)	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 781 621	90 121	2 871 742	1,3,4,5

Отчёт об изменениях капитала за 2021 г.:

Наименование показателя	Код строки	До изменений			Изменения			После изменений			Номер коррек тировки
		НРП*		Итого	НРП		Итого	НРП		Итого	
		2 781 621	2 781 621	2 781 621	90 121	90 121	2 871 742	2 871 742	2 871 742	2 871 742	
Увеличение капитала - всего:	3310	2 781 621	2 781 621	2 781 621	90 121	90 121	2 871 742	2 871 742	2 871 742	1,3,4,5	
Чистая прибыль	3311	2 781 621	2 781 621	2 781 621	90 121	90 121	2 871 742	2 871 742	2 871 742	1,3,4,5	
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	4 265 562	6 339 727	6 339 727	90 121	90 121	4 355 683	4 355 683	6 429 848	1,3,4,5	

* НРП - Неразмешенная прибыль (непокрытый убыток)

Отчёт о движении денежных средств

Наименование строки	Код строки	За 2021 г.			За 2020 г.			Номер коррек тировки					
		До исправления	Исправление	После исправления	До исправления	Исправление	После исправления						
		4110	4113	4121	4126	4100	4210		4213	4214	4220	4223	4200
Поступления - всего		31 654 553		(252 938)	31 401 615	18 308 146	(125 561)	18 182 585	9				
от процентов по депозиту	4113	340 340		(252 938)	87 402	223 081	(125 561)	97 520	9				
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	4121	(28 143 648)		1 007 873	(27 135 775)	(14 564 148)	528 297	(14 035 851)	12				
расчеты по премиям с дилерами	4126	-		(1 007 873)	(1 007 873)	-	(528 297)	(528 297)	12				
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 524 787		(252 938)	2 271 849	3 068 545	(125 561)	2 942 984	9				
Поступления - всего		107 454		2 562 319	2 669 773	85 178	125 561	210 739	9-10				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	36 000		2 309 381	2 345 381	-	-	-	10				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-		252 938	252 938	-	125 561	125 561	9				
Платежи - всего		(215 949)		(3 009 381)	(3 225 330)	(150 248)	(2 300 000)	(2 450 248)	11				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-		(3 009 381)	(3 009 381)	(147 000)	(2 300 000)	(2 447 000)	11				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(108 495)		(447 062)	(555 557)	(65 070)	(2 174 439)	(2 239 509)	9-11				
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	416 292		(700 000)	(283 708)	2 003 475	(2 300 000)	(296 525)	10-11				
Остаток денежных средств в денежных эквивалентах на начало отчетного периода	4450	7 480 906		(5 300 000)	2 180 906	5 477 433	(3 000 000)	2 477 433	2				
Остаток денежных средств в денежных эквивалентах на конец отчетного периода	4500	7 897 184		(6 000 000)	1 897 184	7 480 906	(5 300 000)	2 180 906	2				

3.2. Изменения сопоставимых данных

В сопоставимые данные на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за 2020 и 2019 гг. были внесены изменения (реклассификации), описанные в п. 3.1, корректировки 2, 9, 11.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4.1. Нематериальные активы

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	приобретено	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
<i>Базы данных</i>	за 2021 г.	6 161	(5 538)	623	929	(1 262)	7 090	(6 800)	290	
	за 2020 г.	6 161	(5 356)	805	-	(182)	6 161	(5 538)	623	
<i>Видеоролики</i>	за 2021 г.	20 362	(16 042)	4 320	66 428	(16 665)	86 790	(32 707)	54 083	
	за 2020 г.	19 631	(15 011)	4 620	731	(1 031)	20 362	(16 042)	4 320	
<i>Сайты</i>	за 2021 г.	9 348	(9 348)	-	-	-	9 348	(9 348)	-	
	за 2020 г.	9 348	(8 536)	812	-	(812)	9 348	(9 348)	-	
<i>Модули (ТЭС:У)</i>	за 2021 г.	3 452	(1 547)	1 905	-	(440)	3 452	(1 987)	1 465	
	за 2020 г.	3 452	(1 264)	2 188	-	(283)	3 452	(1 547)	1 905	
<i>Прочее</i>	за 2021 г.	12 099	(7 029)	5 070	4 773	(1 882)	16 872	(8 911)	7 961	
	за 2020 г.	11 894	(5 313)	6 581	205	(1 716)	12 099	(7 029)	5 070	
ИТОГО	за 2021 г.	51 422	(39 504)	11 918	72 130	(20 249)	123 552	(59 753)	63 799	
	за 2020 г.	50 486	(35 480)	15 006	936	(4 024)	51 422	(39 504)	11 918	

тыс. руб.

4.2. Основные средства.

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменение за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	приобретено	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация							
Вывески (идентификация)	за 2021 г.	58 677	(58 553)	124	-	-	-	(52)	58 677	(58 605)	72			
	за 2020 г.	58 677	(58 501)	176	-	-	(52)		58 677	(58 553)	124			
Оборудование	за 2021 г.	1 610	(1 610)	-	-	-	-	-	1 610	(1 610)	-			
	за 2020 г.	1 610	(1 610)	-	-	-	-	-	1 610	(1 610)	-			
Технические установки	за 2021 г.	21 161	(12 081)	9 080	125 703	(7 836)	1 577	(11 215)	139 028	(21 719)	117 309			
	за 2020 г.	11 678	(10 011)	1 667	9 483	-	-	(2 070)	21 161	(12 081)	9 080			
Учебное оборудование	за 2021 г.	1 523	(1 523)	-	-	(316)	316	-	1 207	(1 207)	-			
	за 2020 г.	1 523	(1 523)	-	-	-	-	-	1 523	(1 523)	-			
Транспортные средства	за 2021 г.	198 897	(67 226)	131 671	143 226	(77 170)	26 831	(47 007)	264 953	(87 402)	177 551			
	за 2020 г.	216 890	(58 498)	158 392	78 747	(96 740)	35 994	(44 722)	198 897	(67 226)	131 671			
Офисное компьютерное оборудование	за 2021 г.	30 218	(26 559)	3 659	29 337	-	-	(3 278)	59 555	(29 837)	29 718			
	за 2020 г.	28 991	(24 148)	4 843	1 227	-	-	(2 411)	30 218	(26 559)	3 659			
ИТОГО	за 2021 г.	312 086	(167 552)	144 534	298 266	(85 322)	28 724	(61 552)	525 030	(200 380)	324 650			
	за 2020 г.	319 369	(154 291)	165 078	89 457	(96 740)	35 994	(49 255)	312 086	(167 552)	144 534			

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

В 2021 и 2020 гг. Общество арендовало основные средства (офисные и складские помещения), балансовую стоимость которых определить невозможно:

- Офисное помещение по адресу: г. Москва, 2-й Сыромятинский пер. 1, пом. 1, ком. 24
- Открытый склад для хранения автомобилей по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва
- Складское помещение для хранения запчастей по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва
- Складское помещение для хранения запчастей по адресу: 142050, г. Москва г. Домодедово мкр. Белые Столбы влад. "Склады 104" стр. 4
- Офисное помещение по адресу: Калужская обл. г. Калуга с. Росва

Сумма расходов по аренде за 2021 г. составила 121 816 тыс. руб. (2020: 116 224 тыс. руб.) (п. 4.13).

4.3. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Гарантийный депозит по долгосрочной части аренды офиса(склада)	14 520	-	10 227
ИТОГО	14 520	-	10 227

4.4. Запасы

Данные о составе запасов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода	
			Себестоимость							
			Поступление	Реализация	Расходы по обычным видам деятельности	Списание	Оборот запасов между видами	Резерв под обесценение		
Автомобили	за 2021г.	717 940	20 896 395	-	-	-	-	(21 201 908)	-	412 427
	за 2020г.	1 312 535	11 877 600	-	-	-	-	(12 472 195)	-	717 940
Земельные участки	за 2021г.	184 174	1 123 988	(1 125 899)	-	-	-	-	-	182 263
	за 2020г.	198 824	749 769	(764 419)	-	-	-	-	-	184 174
Материалы	за 2021г.	8 330	48 386	-	-	-	(47 134)	-	-	9 382
	за 2020г.	7 066	21 567	-	-	-	(20 303)	-	-	8 330
ТЗР	за 2021г.	152 473	1 389 677	(1 508 762)	-	-	-	-	-	33 388
	за 2020г.	100 208	1 185 736	-	(1 133 471)	-	-	-	-	152 473
Товары отгруженные	за 2021г.	199 298	-	(21 346 460)	-	-	-	21 201 908	-	54 746
	за 2020г.	-	-	(12 272 897)	-	-	-	12 472 195	-	199 298
Итого до резерва на обесценение	за 2021г.	1 262 215	23 458 446	(23 981 121)	-	(47 134)	(20 303)	-	-	692 406
	за 2020г.	1 618 633	13 834 672	(13 037 316)	(1 133 471)	-	-	-	-	1 262 215
Резерв под обесценение	за 2021г.	(958)	-	-	-	958	-	-	-	-
	за 2020г.	(41 355)	-	-	-	41 355	-	-	(958)	(958)
ИТОГО	за 2021г.	1 261 257	23 458 446	(23 981 121)	-	(46 176)	21 052	-	(958)	692 406
	за 2020г.	1 577 278	13 834 672	(13 037 316)	(1 133 471)	-	-	-	(958)	1 261 257

4.5. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	505 905	888 010	455 490
Расчеты с поставщиками	71 444	161 927	136 069
Проценты по кэш-пулингу (п. 4.6)	34 502	8 957	13 470
Расходы будущих периодов	22 214	19 588	23 266
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	14 358	55 380	48 120
Гарантийный депозит по аренде офиса	-	10 773	-
Прочее	8 132	2 777	749
Итого Дебиторская задолженность без учета резервов	656 555	1 147 412	677 164
Резерв по сомнительным долгам	(11 076)	(33 023)	(30 396)
ИТОГО	645 479	1 114 389	646 768

Данные об изменении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Сальдо на начало периода	33 023	30 396
Признание резерва (п.4.14)	-	2 627
Списание излишне начисленного резерва (п.4.14)	(21 947)	-
Сальдо на конец периода	11 076	33 023

На конец 2021 г. Общество имеет 88 дилерских договоров на торговлю автомобилями и запчастями, которые заключены с такими компаниями как:

ООО «Автоцентр», ООО «АК Юг-Авто», ООО «Тан-Авто», ООО «ААА Фаворит Моторс», ООО «А-Сервис», ООО «Мэйджор Авто Рига», ООО "Авто Сити", ООО "АМКапитал", ООО "Фаворит Моторс Р" , ООО "Автолига" , ООО «Автогермес Балашиха*» и другие.

4.6. Финансовые вложения

Данные о составе и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	Срок	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
			основная сумма	проценты к получению (п. 4.5)	итого	основная сумма предоставлено	возвращено	проценты начислено	проценты к получению уплачено	основная сумма	проценты к получению (п. 4.5)	итого
Долгосрочные финансовые вложения	за 2021 г.		5 300 000	8 957	5 308 957	2 950 000	(2 250 000)	278 484	(252 939)	6 000 000	34 502	6 034 502
		16.06.2025										
PSA INTERNATIONAL SA: куш-пулинг МосПрайм Овернайт - 1,15%	за 2020 г.		3 000 000	13 470	3 013 470	2 300 000	-	121 297	(125 810)	5 300 000	8 957	5 308 957
Краткосрочные финансовые вложения	за 2021 г.		147 000	-	147 000	59 381	(95 381)	-	-	111 000	-	111 000
		28.06.2022										
Филлал Росбанк Авто ПАО Росбанк: гарантийный депозит 6М МосПрайм - 1,92	за 2020 г.		-	-	-	147 000	-	-	-	147 000	-	147 000
ИТОГО	за 2021 г.		5 447 000	8 957	5 455 957	3 009 381	(2 345 381)	278 484	(252 939)	6 111 000	34 502	6 145 502
	за 2020 г.		3 000 000	13 470	3 013 470	2 447 000	-	121 297	(125 810)	5 447 000	8 957	5 455 957

Тыс. руб.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средствах и денежных эквивалентов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках</i>	1 890 000	2 174 000	2 470 000
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках</i>	7 184	6 906	7 433
ИТОГО	1 897 184	2 180 906	2 477 433

4.8. Капитал и резервы

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 г.	2 074 851	(686)	2 178 765	4 252 930
<i>Чистая прибыль</i>	-	-	2 305 176	2 305 176
<i>Дивиденды</i>	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
На 31 декабря 2020 г.	2 074 851	(686)	3 483 941	5 558 106
<i>Чистая прибыль</i>	-	-	2 871 742	2 871 742
<i>Дивиденды</i>	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)
На 31 декабря 2021 г.	2 074 851	(686)	4 355 683	6 429 848

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция). Уставный капитал Общества по состоянию на указанные даты сформирован и оплачен полностью. Решение о распределении прибыли за 2021 г. не принято по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

4.9. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	2 087 030	3 362 719	2 314 521
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	322 580	219 279	193 701
<i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</i>	68 141	276 964	6 703
<i>Прочее</i>	343	380	10 838
ИТОГО	2 478 094	3 859 342	2 525 763

4.10. Доходы будущих периодов

Данные о составе доходов будущих периодов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Доходы по сервисным контрактам</i>	2 613	8 754	19 330
ИТОГО	2 613	8 754	19 330

4.11. Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Резерв по гарантиям</i>				
Сальдо на начало периода	-	400 652	475 891	352 015
Признано (п.4.13)	-	93 976	79 708	297 470
Использовано	-	(148 689)	(154 947)	(173 594)
Сальдо на конец периода	2022-2024 г.	345 939	400 652	475 891
<i>Резерв по неполученным документам</i>				
Сальдо на начало периода	-	56 574	3 048	44 073
Признано (п.4.13)	-	92 273	56 574	3 048
Использовано	-	(56 574)	(3 048)	(44 073)
Сальдо на конец периода	2022 г.	92 273	56 574	3 048
<i>Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами</i>				
Сальдо на начало периода	-	-	-	-
Признано (п.4.13)	-	20 172	-	-
Использовано	-	-	-	-
Сальдо на конец периода	2022 г.	20 172	-	-
<i>Резерв по бонусам дилерам</i>				
Сальдо на начало периода	-	651 556	607 272	288 134
Признано (п.4.12-4.13)	-	1 660 903	1 051 306	1 033 297
Использовано	-	(1 825 782)	(1 007 022)	(714 159)
Сальдо на конец периода	2022 г.	486 677	651 556	607 272
<i>Резерв на оплату отпусков</i>				
Сальдо на начало периода	-	52 465	36 623	30 986
Признано	-	29 325	26 537	24 339
Использовано	-	(13 949)	(10 695)	(18 702)
Сальдо на конец периода	2022г	67 841	52 465	36 623
<i>Резерв по премиям сотрудникам</i>				
Сальдо на начало периода	-	52 521	22 747	36 072
Признано	-	117 194	52 521	22 747
Использовано	-	(52 521)	(22 747)	(36 072)
Сальдо на конец периода	2022 г	117 194	52 521	22 747
Итого, в том числе		1 130 096	1 213 768	1 145 581
Долгосрочная часть		214 482	247 069	142 767
Краткосрочная часть		915 614	966 699	1 002 814

4.12. Выручка и себестоимость продаж

В 2021 г., согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло продажу автомобилей, в том числе и на экспорт, запасных частей к ним, в том числе и на экспорт, и сервисных контрактов. Состав выручки приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка		Себестоимость реализации		Валовая прибыль	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
<i>Реализация товаров и услуг на внутреннем рынке, в том числе:</i>	30 148 638	18 032 805	(23 017 238)	(12 498 673)	7 131 400	5 534 132
Автомобили	26 767 794	15 554 143	(21 957 972)	(11 745 787)	4 809 822	3 808 356
Запчасти	3 374 853	2 467 088	(1 059 266)	(752 886)	2 315 587	1 714 202
Сервисные контракты	5 991	11 421	-	-	5 991	11 421
Прочее	-	153	-	-	-	153
<i>Реализация товаров на экспорт, в том числе:</i>	1 159 794	587 650	(963 883)	(538 643)	195 911	49 007
Автомобили	947 513	546 574	(897 250)	(527 110)	50 263	19 464
Запчасти	212 281	41 076	(66 633)	(11 533)	145 648	29 543
<i>Изменение резерва по промо (п.4.11)</i>	(108 753)	(276 308)	-	-	(108 753)	(276 308)
ИТОГО	31 199 679	18 344 147	(23 981 121)	(13 037 316)	7 218 558	5 306 831

4.13. Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Бонусы (п.4.11)	1 552 149	774 999
Реклама	654 967	341 526
Расходы на оплату труда	614 227	453 757
Доставка	300 113	198 004
Информационные услуги, программное обеспечение	142 757	62 768
Аренда (п. 4.2)	121 816	116 224
Резерв на гарантийный ремонт (п.4.11)	93 976	79 708
Резерв по неполученным документам (п.4.11)	92 273	56 574
Амортизация основных средств и нематериальных активов (п.4.1-4.2)	75 773	53 279
Консультации, маркетинг	35 270	16 625
Связь	21 454	16 282
Резерв по судебным разбирательствам с физ.лицами (п.4.11)	20 172	-
Представительские расходы	18 939	235
Страхование имущества	11 817	8 630
Сертификация	10 655	13 194
Командировочные расходы	6 298	2 588
Хранение	4 664	10 315
Предпродажная подготовка	363	184
Контроль и приемка	88	628
Утилизационный сбор	-	532 584
Таможенные платежи	-	391 635
Таможенное оформление	-	20 474
Акцизы	-	15 820
Прочие	68 881	38 333
Итого	3 846 652	3 204 366

*Бонусы, причитающиеся покупателям в связи с достижением согласованного объема закупок, учитываются в составе коммерческих расходов в соответствии с правилами налогового законодательства и во избежание расхождений с налоговым учетом.

4.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты к получению	369 855	-	218 848	-
Доходы/расходы от продаж ОС	28 451	-	31 734	-
Резерв по сомнительным долгам (п.4.5)	21 947	-	-	(2 627)
Доходы от субаренды	11 268	-	16 875	-
Претензии, обучение, информ. сопр-ие	10 740	-	-	-
Штрафы, пени	1 241	-	1 263	-
Факторинг	-	(273 392)	-	(199 593)
Услуги банка	-	(1 158)	-	(944)
Прочее	10 414	(190)	8 867	(1 353)
ИТОГО	453 916	(274 740)	277 587	(204 517)

4.15. Налог на прибыль

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, а также условного и текущего налога на прибыль представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	3 551 082	2 175 535
Постоянные разницы отчетного периода	(154 380)	(244 349)
Временные разницы отчетного периода	210 145	41 562
Прибыль по данным налогового учета	3 606 847	1 972 748
Использование налоговых убытков прошлых лет	(802 690)	(986 374)
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	2 804 157	986 374
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(710 216)	(435 107)
Постоянный налоговый актив	(30 876)	(564 748)
Постоянный налоговый актив в отношении постоянных разниц	(30 876)	(48 870)
Изменение резерва на обесценение отложенных налоговых активов	-	(515 878)
Отложенный налог на прибыль, включая	(118 509)	326 916
Отложенный налог на временные разницы	42 028	8 313
Отложенный налог на использование налоговых убытков прошлых лет	(160 537)	(197 275)
Изменение резерва на обесценение отложенных налоговых активов	-	515 878
Текущий налог на прибыль	(560 831)	(197 275)

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы на оценочные обязательства	212 801	187 870	166 415
Отложенные налоговые активы на сервисные контракты	522	1 751	3 866
Отложенные налоговые активы (обязательства) на основные средства	(35)	2 718	3 336
Отложенные налоговые обязательства на запасы	(4 881)	(25 960)	(15 551)
Отложенные налоговые активы на налоговые убытки	-	160 537	357 812
Резерв под обесценение отложенных налоговых активов	-	-	(515 878)
ИТОГО	208 407	326 916	-

5. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют условные активы и обязательства.

6. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения, выданные Обществом, по обязательствам третьих лиц, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2021	Срок действия договора	Сумма обеспечения
Филиал Росбанк Авто ПАО «РОСБАНК»	Обязательства дилеров по оплате поставок	Гарантийный депозит	На сумму гарантийного депозита Банк обязуется начислять и выплачивать вкладчику проценты	111 000	31.12.2024	111 000
		Поручительство	-	-	До полного исполнения обязательств по договору	1 105 500

7. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, юридические лица:

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица	Основание в силу которого сторона признается связанной	Описание операции	Дебиторская/(кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка)/ продажа товаров и услуг		Прочие доходы/(расходы)		Дивиденды	
			2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция)	Основное хозяйствующее Общество	Покупка автомобилей	(287 483)	(777 076)	(589 669)	(2 415 530)	(1 568 802)	-	-	-	-
АО «АВТОМОБИЛИ СИТРОЕН» (Франция)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(2 000 000)	(1 000 000)
АО «АВТОМОБИЛИ СИТРОЕН» (Франция)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка автомобилей	(104 887)	(444 359)	(494 091)	(905 951)	(867 012)	-	-	-	-
«ПЕЖО СИТРОЕН АВТОМОБИЛИ С.А.» (Франция)	Юридическое лицо, совместно контролирующее Общество	Покупка запасных частей	(102 133)	(507 534)	(251 460)	(893 004)	(1 087 530)	-	-	-	-
Опель ГМБХ (Германия)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка автомобилей	(18 247)	-	-	(294 574)	-	-	-	-	-
ООО «ПСМА РУС»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Покупка автомобилей, продажа запчастей	(1 350 562)	(1 471 719)	(643 464)	(17 377 527)	(8 818 253)	-	-	-	-
		Аренда помещений	-	-	-	(26 404)	(74 193)	-	-	-	-
ООО «Банк ПСА Финанс РУС»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор финансирования (факторинг)	-	-	(23 371)	-	-	-	-	-	-
		Субаренда	-	2 649	46	-	-	1 294	2 603	-	-
PSA INTERNATIONAL SA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Кэш-пулинг (долгосрочные финансовые вложения и проценты к получению)	6 034 502	5 308 957	3 013 470	-	-	278 484	121 297	-	-
ООО «Пежо Ситроен Лизинг»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Услуги по стимулированию продаж/Субаренда	-	-	-	-	356	-	-	-	-

Общество выплатило основному хозяйственному обществу, Акционерному Обществу «Автомобили ПЕЖО» (Франция), следующие суммы:

	тыс. руб.	
Описание	2021 г	2020 г
За товары, работы, услуги	(2 905 143)	(1 384 373)
Дивиденды	(2 000 000)	(1 000 000)

Основной управленческий персонал Общества представлен генеральным директором, финансовым директором и руководителем подразделения финансового контроля и консолидации региона Евразия (с 2021 г.). Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2021 г., составило 37 716 тыс. руб. (2020 г.: 18 913 тыс. руб.). Вознаграждение являлось краткосрочным, долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу не предусмотрено.

Единственным участником Общества является Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» (Франция). Как следствие, Общество принадлежит Группе Stellantis и его финансовое положение тесно связано с финансовым положением Группы Stellantis. Подробную информацию о финансовом положении Группы Stellantis можно найти по следующей ссылке: <https://www.stellantis.com/en/investors/reporting/financial-reports>. Акционерное Общество «Автомобили ПЕЖО» является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

Общество подвержено отраслевым, финансовым и налоговым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Подход к управлению рисками в 2021 г. не поменялся по сравнению с 2020 г.

8.1. Отраслевые и страновые риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 г. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

8.2. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Обществу присущи риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок. Финансовое вложение, выданное по плавающей процентной ставке, которая устанавливается на каждый день как 6М Мосспрайм Овернайт минус 1,15%, составляет 6 000 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. Объем операций Общества в иностранной валюте ограничен (основные закупки и продажи проводятся в рублях), соответственно Общество оценивает уровень рисков колебания курсов иностранных валют как несущественный.

8.3. Финансовые риски

8.3.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск по дебиторской задолженности за счет факторинга дебиторской задолженности с филиалом «Росбанк Авто» ПАО Росбанк, и по денежным средствам и денежным эквивалентам – за счёт размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

8.3.2. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

8.3.3 Репутационные риск

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

8.4. Налоговые риски

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

8.5. Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

С декабря 2019 г. в мире наблюдается вспышка коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса.
2. Введен график удаленной работы для большинства категорий сотрудников, не связанных с ежедневной операционной деятельностью. Для сотрудников, работающих в помещениях, определены требования социального дистанцирования

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволяют в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

8.6. Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

9. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. События после отчетной даты.

21 февраля 2022 г. Президент Российской Федерации признал независимость Донецкой и Луганской народных республик (далее ДНР и ЛНР). 24 февраля 2022 г. Россия начала специальную военную операцию в Украине.

Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира. На российской фондовой бирже произошло резкое и значительное снижение индексов РТС, московской биржи, акций крупнейших банков и промышленных компаний на 30-50%. Мосбиржа была вынуждена несколько раз приостанавливать торги из-за резкого падения котировок. Центральный Банк РФ для стабилизации ситуации на финансовых рынках принял решение о валютных интервенциях, запрете коротких продаж.

В свою очередь странами НАТО анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных отраслей экономики. Санкции введены против крупнейших банков России: Сбербанк, ВТБ, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк; введены ограничения на экспорт отдельных высокотехнологичных товаров (полупроводники, компьютеры, датчики и проч.). Кроме того, США, Великобритания и страны Европейского союза отметили, что санкции не носят окончательный характер, а будут постоянно дополняться и уточняться с целью максимального ограничения возможностей России в использовании ресурсов мировой экономики.

По мнению Правительства РФ, Россия располагает денежными ресурсами, достаточными для обеспечения устойчивости финансовой системы в условиях санкций и внешних угроз.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Руководитель подразделения финансового контроля и консолидации региона Евразия
(на основании доверенности от 01 мая 2022 г.)

Васильев Илья Александрович



Главный бухгалтер

Смирнова Анастасия Сергеевна

30 мая 2022 г.