Общество с ограниченной ответственностью «Спорт Престиж»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата	31.12.2020
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	**625016, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 92**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации		АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояс-нения	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	28 973	32 577	28 065
Отложенные налоговые активы	4	718	2 808	3 520
Итого по разделу I		**29 691**	**35 385**	**31 585**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	37 038	139 733	89 028
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	1 974	5 660
Дебиторская задолженность	6	5 472	8 980	9 941
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	4 181	1 142	15 087
Прочие оборотные активы		178	259	658
Итого по разделу II		**46 869**	**152 088**	**120 374**
БАЛАНС		**76 560**	**187 473**	**151 959**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	24 012	24 012	24 012
Непокрытый убыток		(3 661)	(27 297)	(26 845)
Итого по разделу III		**20 351**	**(3 285)**	**(2 833)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	-	169 000	138 000
Кредиторская задолженность	10	53 564	15 575	14 190
Оценочные обязательства	2.11	2 375	5 238	2 212
Доходы будущих периодов		270	945	390
Итого по разделу V		**56 209**	**190 758**	**154 792**
БАЛАНС		**76 560**	**187 473**	**151 959**

Генеральный директор

Клочихин Дмитрий Александрович

1 марта 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год

			К О Д Ы
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата	31.12.2020
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	**Пояс-нения**	**2020 год**	**2019 год**
Выручка	11	880 842	683 928
Себестоимость продаж	12	(794 144)	(620 200)
Валовая прибыль		**86 698**	**63 728**
Коммерческие расходы	12	(22 705)	(28 801)
Управленческие расходы	12	(17 597)	(19 720)
Прибыль от продаж		**46 396**	**15 207**
Проценты к получению		250	279
Проценты к уплате	9	(8 272)	(11 782)
Прочие доходы	13	1 176	4 491
Прочие расходы	14	(9 305)	(7 037)
Прибыль до налогообложения		**30 245**	**1 158**
Налог на прибыль	4	**(6 609)**	**(1 610)**
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	4	(4 519)	(899)
отложенный налог на прибыль	4	(2 090)	(711)
Чистая прибыль (убыток)		**23 636**	**(452)**

Генеральный директор

Клочихин Дмитрий Александрович

1 марта 2021 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата	31.12.2020
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	**24 012**	**(26 845)**	**(2 833)**
Чистая прибыль / (убыток)	-	(452)	**(452)**
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	**24 012**	**(27 297)**	**(3 285)**
Чистая прибыль	-	23 636	**23 636**
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**24 012**	**(3 661)**	**20 351**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	20 621	(2 339)	(2 443)

Генеральный директор

_____ Клочихин Дмитрий Александрович

1 марта 2021 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год

			К О Д Ы
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата	31.12.2020
Организация	**ООО «Спорт Престиж»**	по ОКПО	66605934
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7203247768
Вид экономической деятельности	**Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность**	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00 / 16
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

	2020 год	2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	**861 995**	**656 222**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	861 946	646 494
Прочие поступления	49	9 728
Платежи – всего, в том числе:	**(687 719)**	**(695 689)**
На оплату товаров, работ, услуг	(627 715)	(642 799)
На оплату труда	(32 440)	(30 009)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(8 272)	(11 782)
Налог на прибыль организаций	(3 671)	(1 223)
На расчеты по налогам и сборам	(477)	(653)
На прочие выплаты, перечисления	(15 144)	(9 223)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**174 276**	**(39 467)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	19 304	27 961
На приобретение объектов основных средств	(21 541)	(33 439)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**(2 237)**	**(5 478)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Получение заемных средств	135 000	250 000
Погашение заемных средств	(304 000)	(219 000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**(169 000)**	**31 000**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**3 039**	**(13 945)**
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	**1 142**	**15 087**
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	**4 181**	**1 142**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор

_____ Клочихин Дмитрий Александрович

1 марта 2021 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «СПОРТ ПРЕСТИЖ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спорт Престиж» («Компания») было образовано 19 мая 2010 года (Свидетельство о государственной регистрации 72 N 002064701 от 19.05.2010 г.).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Компании: 625016, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 92.

Компания входит в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group), Япония. Контроль над Группой Мицуи осуществляет Компания «Мицуи Энд Ко. Лтд» (Mitsui & Co., Ltd), акции которой котируются на японском рынке ценных бумаг и принадлежат различным лицам и институтам, доля владения каждого не превышает 25%.

Обычными видами деятельности ООО «Спорт Престиж» являются:

- оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами марки «Порше»;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- торговля комиссионными автомобилями;
- брокерская деятельность (агентские услуги по страхованию).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 25 и 23 человек, соответственно.

С мая 2016 года ООО «КЛААС» оказывает услуги по управлению согласно договору №002/16 от 01.05.2016 г. В услуги по управлению входит: абонентское юридическое обслуживание, ведение бухгалтерского и налогового учетов, финансово-экономическое сопровождение, обслуживание компьютерной техники, ведение кадрового учета, обеспечение безопасности, обеспечение эксплуатации зданий и сооружений (Пояснение 12).

Компания арендует здание и земельный участок у единственного участника ООО «КЛААС» согласно договорам аренды № 37/18-СП от 24.05.18 г. и №36/18-СП от 24.05.18 г. (Пояснение 3).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «ERP».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 9 341 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 38 670 тыс. руб., 31 декабря 2018 года: 34 418 тыс. руб.), чистые активы на 31 декабря 2019 и 2018 годов были отрицательными. Компания получила положительный денежный поток от текущей деятельности по результатам 2020 года в сумме 174 276 тыс. руб. и отрицательный 39 467 тыс. руб. в 2019 году, а также чистую прибыль в сумме 23 636 тыс. руб. по итогам 2020 года (в 2019 году: убыток 452 тыс. руб.).

Компания получила Гарантийное письмо от единственного участника, в котором ООО «КЛААС», подтвердила готовность оказывать финансовую поддержку до 31 марта 2022 года, а также компания ООО «КЛААС» подтвердила отсутствие намерения реализовывать (продать/передать) свою долю Компании частично или полностью минимум до 31 марта 2022 года.

На дату подписания бухгалтерской отчетности руководство Компании предпринимало ряд мер, направленных на повышение прибыли Компании и ее рентабельности, а также на улучшение ликвидности. В качестве ключевых мер руководство Компании выделяет следующее:

- повышение эффективности работы отдела продаж. Руководство ожидает, что это положительно скажется на объеме продаж автомобилей, дополнительного оборудования, технического обслуживания и кузовного ремонта;
- максимизация бонусов от поставщика автомобилей за счет увеличения объема продаж;
- оптимизация структуры расходов Компании;
- финансовая поддержка в течение периода с даты Гарантийного письма (февраль 2021 года) до 31 марта 2022 года.

Руководство считает, что с учетом этих мер существенная неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности отсутствует.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация автомобилей (собственных и принятых на комиссию), материалов и прочих товаров на складе проводится на конец года перед составлением бухгалтерской отчетности. Инвентаризация автомобилей проведена 30 декабря 2020 года.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена 15 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Офисное оборудование	2	5
Транспортные средства	3	7
Машины и оборудование, кроме офисного	3	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	5
Прочие основные средства	1	6

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Стоимость автомобильных шин, спутниковых сигнализаций и прочего оборудования, дополнительно устанавливаемого на собственные автомобили, автомобили, используемые в целях подмены и тест-драйв, учитывается в стоимости таких автомобилей с увеличением балансовой стоимости автомобиля до ввода в эксплуатацию.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не производится Компанией.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы («МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» (в разрезе соответствующих субсчетов) по фактической себестоимости их приобретения (изготовления). Учет товаров ведется на счете 41 «Товары». Товар оценивается по покупной стоимости (стоимости приобретения).

Транспортные расходы по доставке МПЗ учитываются отдельно на счетах учета затрат и включаются в себестоимость реализации пропорционально стоимости проданных товаров. Учет отпуска МПЗ при реализации и ином выбытии ведется по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

МПЗ, не принадлежащие Компании, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от продажи автомобилей;
- доходы от услуг сервиса и продажи запасных частей;
- доходы по гарантийному и сервисному ремонту и обслуживанию;
- доходы от брокерской деятельности (комиссионные вознаграждения от страховых компаний);
- доходы от комиссионного/агентского вознаграждения при продаже комиссионных автомобилей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, и уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.9. Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей покупных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы по доставке товаров являются расходами по обычным видам деятельности и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» отдельной статьей затрат. Такие расходы списываются на себестоимость не полностью, а распределяются пропорционально стоимости реализованных и нереализованных товаров исходя из среднего процента транспортных расходов по отношению к общей стоимости товаров.

Расходы на дооборудование автомобилей (дополнительное оборудование и аксессуары) отражаются как себестоимость реализованных товаров. Но в случае, когда при продаже автомобилей через лизинговые компании по условиям договора требуется указание единой стоимости автомобиля (с учетом дополнительно установленного оборудования и аксессуаров) или если покупатель настаивает на именно таком оформлении первичных документов, то допускается включение таких расходов в стоимость продажи автомобиля.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежегодно);
(ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

(i) на оплату неиспользованных отпусков (ежемесячно);
(ii) по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам с возможным неблагоприятным исходом;
(iii) по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.12. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2020 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	32 301	19 712	(22 008)	30 005
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 076	-	-	5 076
Машины и оборудование, кроме офисного	2 423	1 296	-	3 719
Офисное оборудование	1 637	326	(45)	1 918
Прочие основные средства	1 323	215	-	1 538
Итого	**42 760**	**21 549**	**(22 053)**	**42 256**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2019 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование	1 427	210	-	1 637
Транспортные средства	27 401	38 834	(33 934)	32 301
Машины и оборудование, кроме офисного	1 618	805	-	2 423
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 076	-	-	5 076
Прочие основные средства	1 110	40 493	(40 280)	1 323
Итого	**36 632**	**80 342**	**(74 214)**	**42 760**

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 076	4 946	4 784
Транспортные средства	4 776	2 811	2 042
Машины и оборудование, кроме офисного	1 530	1 038	758
Офисное оборудование	1 243	970	743
Прочие основные средства	658	418	240
Итого	**13 283**	**10 183**	**8 567**

Информация об объектах недвижимости, полученным по договору аренды на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (здание автосалона и земля)	84,006	84,006	84,006

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	2019 год
		(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	**30 245**	**1 158**
Условный (расход) по налогу на прибыль	**(6 049)**	**(232)**
Постоянные налоговые доходы/(расходы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(560)	(1 378)
	(560)	**(1 378)**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по накопленным убыткам	-	(711)
прочее	(2 090)	-
Итого отложенный налог на прибыль	**(2 090)**	**(711)**
Итого текущий налог на прибыль	**(4 519)**	**(899)**
Итого налог на прибыль	**(6 609)**	**(1 610)**

5. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
			(тыс. руб.)
Товары для перепродажи	37 070	139 367	87 677
НЗП	439	722	312
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	187	90	1 351
Резерв под снижение стоимости запасов	(658)	(446)	(312)
Итого	**37 038**	**139 733**	**89 028**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Компании не имелось запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	**313**
Увеличение резервов	133
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	**446**
Увеличение резервов	212
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	**658**

Запасы Компании, числящиеся за балансом по договорной стоимости на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Автомобили, полученные на реализацию по договору комиссии	-	13 200	22 155
Прочие	109	82	1 729
Итого	**109**	**13 282**	**23 884**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Прочая дебиторская задолженность	5 131	6 015	8 691
Авансы выданные	145	2 606	747
Расчеты по налогам и сборам	146	307	402
Покупатели и заказчики	98	100	149
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(48)	(48)	(48)
Итого	**5 472**	**8 980**	**9 941**

На 31 декабря 2020 и 2019 годов резерв по сомнительным долгам не начислялся, поскольку дебиторская задолженность не являлась сомнительной и нереальной к взысканию.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Текущие счета в банках (рублевые)	4 155	836	1 867
Касса	26	306	220
Депозиты	-	-	13 000
Итого	**4 181**	**1 142**	**15 087**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал компании составляет 24 012 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Компании является ООО «КЛААС».
ООО «КЛААС» является компанией, входящей в холдинг «Группа Мицуи» (Mitsui Group).

9 января 2018 года произошла реорганизация АО «КЛААС» в ООО «КЛААС».

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2020 года все заемные средства Компании были погашены.
В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам начислены проценты на общие суммы 8 272 тыс. руб. и 11 782 тыс. руб., соответственно (Пояснение 15.4, 15.5, 15.7). Все заемные средства являются краткосрочными и выражены в рублях.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Авансы полученные	29 068	11 551	4 901
Задолженность по налогам и сборам	21 509	223	2 609
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	522	1 530	710
Поставщики и подрядчики	409	1 902	397
Прочая кредиторская задолженность	2 056	369	5 573
Итого	**53 564**	**15 575**	**14 190**

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**
Торговля автомобилями	671 601	509 264
Торговля комиссионными автомобилями и трейд-ин	134 165	117 551
Услуги сервиса	54 819	44 785
Гарантийные обязательства	11 682	4 854
Агентские услуги	6 196	6 824
Торговля запасными частями и аксессуарами	2 379	650
Итого	**880 842**	**683 928**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**
Себестоимость проданных товаров	745 942	588 339
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	33 411	30 125
Материальные затраты	24 932	11 506
Амортизация	6 775	6 299
Управленческие услуги	6 732	6 732
Аренда здания, земли	5 034	5 034
Реклама	3 419	6 855
Прочие	8 201	13 931
Итого	**834 446**	**668 721**

Управленческие услуги представлены расходами на сопровождение деятельности Компании (Пояснение 1).

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Доходы от реализации основных средств, нетто	926	1 439
Доходы по результатам инвентаризации, нетто	216	34
Доходы в виде возврата излишне уплаченного налога	-	3 008
Восстановление резервов	-	-
Прочее	34	10
Итого	**1 176**	**4 491**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на услуги банков	1 108	981
Расходы по созданию резерва по судебным делам	-	3 000
Штрафы, пени	-	2 825
Прочее	8 197	231
Итого	**9 305**	**7 037**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Список связанных сторон Компании с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года:

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Период	Группа
1.	ТЭРАНИСИ Хидэоми	Председатель Совета директоров	Весь период	Основной управленческий персонал
2.	ОКАДЗАКИ Тацуро	Член Совета директоров	Весь период	Основной управленческий персонал
3.	ООО «КЛААС»	Основное хозяйственное общество	Весь период	Основное хозяйственное общество
4.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «МИЦУИ БУССАН» (Мицуи энд Ко., ЛТД)	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Основное хозяйственное общество
5.	ООО «Мицуи энд Ко. Москоу»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
6.	ООО «Комек Машинери»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
7.	ООО «Альянс Мотор Екатеринбург»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
8.	ООО «Альянс Мотор Тюмень»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем
9.	ООО «АТД «Феникс»	входит в холдинг «Группа Мицуи»	Весь период	Компании под общим контролем

Информация об органах управления и контроля

Высшим органом управления Компании является Общее собрание единственного участника ООО «КЛААС». Совет директоров является органом управления Компанией и осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Клочихин Дмитрий Александрович.

Вознаграждение членам совета директоров в 2020 и 2019 годах не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, начисленная управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы, составила 3 810 тыс. руб. и 3 992 тыс. руб., соответственно. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

15.1. Операции со связанными сторонами

В 2020 году со связанными сторонами были осуществлены следующие операции:

- ООО «Альянс Мотор Тюмень» – аренда оборудования;
- ООО «КЛААС» – управленческие услуги, аренда;
- ООО «АТД «Феникс» – покупка и продажа услуг и товаров, аренда здания и земельного участка.

15.2. Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ООО «КЛААС»	11 715	11 913
ООО «АТД «Феникс»	1 426	2 884
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	582	656
Итого	**13 723**	**15 453**

15.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ООО «АТД «Феникс»	4 420	3 505
ООО «Альянс Мотор Тюмень»	51	-
Итого	**4 471**	**3 505**

15.4. Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами (без НДС)

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	**(17 808)**	**(23 398)**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 971	2 260
На оплату товаров, работ, услуг	(12 507)	(13 876)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(8 272)	(11 782)
Денежные потоки финансовых операций	**(169 000)**	**31 000**
Получение кредитов и займов	135 000	250 000
Возврат кредитов и займов	(304 000)	(219 000)
Итого	**(186 808)**	**7 602**

15.5. Займы полученные

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
ООО «КЛААС»	-	169 000	138 000
Итого	**-**	**169 000**	**138 000**

15.6. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
ООО «АТД «Феникс»	50	-	101
Итого	**50**	**-**	**101**

15.7. Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**
ООО «КЛААС»	8 272	11 782
Итого	**8 272**	**11 782**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Основными факторами, которые повлияли на финансовые результаты деятельности Компании: изменение курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю привело к увеличению средней цены на автомобили, приостановка работы заводов-производителей автомобилей в Европе в период с марта по апрель 2020 года привела к задержкам в поставках в РФ и в цепочках глобальных поставок автомобилей.

В 2020 году произошло несущественное снижение спроса на автомобили в РФ в связи с текущими изменениями в мире и в государстве, связанными с распространением пандемии.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Правовые риски – Компания выступает ответчиком в судебном разбирательстве, возникшем в результате хозяйственной деятельности, в следствие чего Компания начислила резерв в сумме 3 000 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года, ожидая неблагоприятный исход разбирательства. В 2020 году судебное разбирательство было закрыто, Компания полностью выплатила сумму иска согласно решению суда.

По мнению руководства, существующие в настоящее время и вероятные претензии или иски к компании, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Компании.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 01.01.2021 г. по 15.02.2021 г. от единственного участника ООО «КЛААС» получен транш по договору займа №352 от 15.02.2017 г. на сумму 76 000 тыс. руб. Средства получены в рамках финансирования текущей деятельности организации.

Генеральный директор

_____ Клочихин Дмитрий Александрович

1 марта 2021 года