

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ММС Рус» (далее – «Общество») было образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации N 77 № 003703769 от 12.04.2004 г.).

Сведения об Обществе при создании Общества внесены в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) под наименованием Закрытое акционерное общество «Рольф Импорт».

Сведения о текущем наименовании Общества (ООО «ММС Рус») внесены в ЕГРЮЛ 17.05.2013.

Юридический и фактический адрес: 117485, г. Москва, ул. Обручева, 30/1, стр. 2, этаж 3, помещение 1 -161.

1.1. Основными видами деятельности ООО «ММС Рус» являются:

- оптовая реализация автомобилей;
- оптовая реализация запасных частей.

ООО «ММС Рус» является официальным дистрибутором ММС (Mitsubishi Motors Corporation) по продаже автомобилей Mitsubishi на территории России, Казахстана и Белоруссии.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе за 2020 и 2019 годы составила 138 и 139 человек, соответственно. Фактическая численность сотрудников на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составила 148 и 156 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор ООО «ММС РУС», Иваба Осаму, уполномочен подписывать данную отчетность на основании устава Общества. Главный бухгалтер ООО «ММС РУС», Ольга Осташенко, уполномочена подписывать данную отчетность на основании Документа делегирования полномочий, утвержденного Решением единственного участника Общества № 06-18/01 от 15 июня 2019 г.

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2019 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.8.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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 отдельного 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 имущества, финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами за 2020 год проведена и оформлена в соответствии с действующим законодательством.

Последняя инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 01 октября 2020 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 декабря 2020 года.

Инвентаризация товара проводится не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация автомобилей проведена по состоянию на 01 ноября 2020 года, последняя инвентаризация запасных частей проведена по состоянию на 25 декабря 2020 года.

Инвентаризация денежных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 01 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются развернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной 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.

2.6. Учет основных средств

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью меньше 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

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.

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 (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	свыше 7	30
Машины и оборудование	свыше 2	10
Офисное оборудование	свыше 2	10
Транспортные средства	свыше 3	5
Производственный инвентарь	свыше 5	15
Прочие основные средства	свыше 1	25

Основные средства, полученные в аренду, числятся на забалансовом счете «Арендованные основные средства». На 31 декабря 2020 года на забалансовом учете находятся:

- часть здания центрального офиса, Москва, ул. Обручева, 30/1, 3 этаж;
- часть здания учебного класса на Профсоюзной 78А стр.4;
- часть нежилого помещения КА04в в г. Калуга, село Росва;
- часть открытого склада готовой продукции КА42 в г. Калуга, село Росва;
- роутеры;
- модемы;
- беспроводные маршрутизаторы;
- автомат питьевой воды.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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

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

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам).

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива:

- ожидаемое применение актива Обществом;
- обычная продолжительность цикла для аналогичных активов;
- публичная информация об оценках сроков службы активов аналогичных типов, которые используются аналогичным образом;
- техническое устаревание в результате изменений или совершенствования производства, или изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые от актива;
- ожидаемые действия существующих или возможных конкурентов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Учет финансовых вложений осуществляется Обществом по видам финансовых вложений.

Проценты по выданным займам учитываются отдельно от суммы займа на бухгалтерском счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельном субсчете в соответствии с Рабочим планом счетов в разрезе выданных займов.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ), товаров, приобретенных для перепродажи и готовой продукции, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Процесс приобретения и заготовления сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, тары и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» в оценке их по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества, связанные с приобретением МПЗ, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывается Обществом в составе материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство (эксплуатацию) и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются Обществом на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения, установленной условиями договоров, с учетом сумм ввозных таможенных пошлин и сборов, а также сумм акцизов, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ и процентов за товарный кредит (при наличии).

Товаром для Общества являются автомобили, запасные части и другие материально-производственные запасы, приобретаемые или получаемые от других юридических или физических лиц исключительно для перепродажи.

Общество использует счет бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» для целей отражения поступления товаров на удаленный склад хранения по фактической стоимости приобретения с момента перехода права собственности до момента их поступления на Основной склад Общества, включая таможенное оформление, то есть для отражения товарно-материальных ценностей, находящихся в пути.

Отгруженные товары, по которым в соответствии с условиями договора поставки предусмотрен особый переход права собственности к покупателю, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно в составе товаров, отгруженных по фактической полной себестоимости на счете 45 «Товары отгруженные». Информация об отгруженных товарах в договорной оценке отражается по забалансовому счету 016 «Товары, отгруженные в договорной оценке» (с НДС).

2.10. 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.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Датой получения дохода от реализации признается дата в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ), если иное не предусмотрено условиями договора. Дата реализации автомобиля дистрибутором дилеру – дата перехода от дистрибутора права собственности на передаваемый автомобиль.

В ООО «ММС Рус» на основании дилерского договора, заключенного между дилерами и дистрибутором, имеется особый переход права собственности на автомобили. Дата перехода от дистрибутора права собственности на передаваемый автомобиль это:

- если автомобиль передается на условиях полной предварительной его оплаты, то дата подписания сторонами накладной по форме ТОРГ-12;
- в случае передачи Дистрибутором Автомобилям Дилеру до момента их оплаты, право собственности на соответствующие Автомобили, сохраняется за Дистрибутором до момента полной оплаты указанных Автомобилей (ст. 491 ГК РФ).

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- услуги банков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Учет полученных займов и кредитов Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 03.10.2008 г. № 107н.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится Обществом в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты по полученным займам учитываются отдельно от суммы займа на счете учета займа, на отдельном субсчете в соответствии с Рабочим планом счетов, в отчетности проценты по полученным займам отражаются в составе Кредиторской задолженности.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно по автомобилям, ежеквартально по запасным частям).

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в размере 100%, за исключением случаев, когда есть вероятность 75-100%, что задолженность будет погашена;

- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 365 дней включаются в резерв в размере 80%, за исключением случаев, когда есть вероятность 75-100%, что задолженность будет погашена;
- сомнительные долги со сроком возникновения 91 до 180 дней включаются в резерв в размере 50%, за исключением случаев, когда есть вероятность 75-100%, что задолженность будет погашена;
- сомнительные долги со сроком возникновения 1-90 дней включаются в резерв в размере 30%, за исключением случаев, когда есть вероятность 75-100%, что задолженность будет погашена.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется в случаях, если рыночная стоимость запасов снизилась, запасы морально устарели, запасы полностью или частично потеряли первоначальные качества и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- По гарантийному ремонту. Общество на квартальной основе рассчитывает и отражает резерв по гарантийным обязательствам, т.к. выполняются три следующих условия:
 - Имеется существующее юридическое обязательство;
 - Для урегулирования обязательства потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
 - Сумма обязательства поддается надежной оценке.

Расчет суммы гарантийного резерва производит ответственный сотрудник группы по гарантии. Сумма гарантийного резерва рассчитывается исходя из гарантийного парка на отчетную дату, ожидаемого количества обращений по гарантийным случаям в течение гарантийного периода - и средней стоимости одного ремонта. Долгосрочная часть гарантийных обязательств отражается в бухгалтерском учёте на отчетную дату по приведённой стоимости.

- На оплату неиспользованных отпусков. В расчет оценочного обязательства включаются суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.
- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется, исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств. В расчет оценочного обязательства включаются суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы по страхованию имущества Общества;
- созданные в результате интеллектуальной деятельности объекты (в случае наличия неисключительного права на них), использование которых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) предполагается в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение планируемого срока использования – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в случае их использования более 12 месяцев и в составе прочих оборотных активов в случае их использования 12 месяцев и менее.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и расходы будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.19. Компенсация по гарантийным обязательствам

В соответствии с требованиями п. 19 в) ПБУ 8/2010 Общество признает резерв по гарантийным расходам и соответствующий актив, связанный с получением компенсации по гарантийным расходам от поставщика, так как у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по компенсации по гарантийным расходам от поставщика.

В отчете о финансовых результатах организации гарантийные расходы представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету актива, связанного с получением компенсации по гарантийным расходам от поставщика.

2.20. Отчёт о движении денежных средств

Денежные потоки в отчёте о движении денежных средств отражаются в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» и рекомендациями Минфина России.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в статье прочие поступления от текущей деятельности либо прочие платежи по текущей деятельности.

Суммы страховых взносов отражаются в указанном отчете в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в составе денежных средств «на оплату труда».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности (видео- и маркетинговые материалы)	159,702	18,588	(62,872)	115,418
Итого	159,702	18,588	(62,872)	115,418

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности (видео-и маркетинговые материалы)	128,377	32,759	(1,434)	159,702
Итого	128,377	32,759	(1,434)	159,702

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Сумма накопленной амортизации Объекты интеллектуальной собственности (видео- и маркетинговые материалы)	75,284	108,368	68,759

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	120,913	36,616	(28,276)	129,253
Офисное оборудование	49,271	4,248	(3,123)	50,396
Прочие группы ОС	82,366	8,220	(7,769)	82,817
Прочие вложения в создание объекта основного средства	24,118	37,612	(50,686)	11,044
Итого	276,668	86,696	(89,854)	273,510

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Транспортные средства	115,006	46,099	(40,192)	120,913
Офисное оборудование	37,547	14,680	(2,956)	49,271
Прочие группы ОС	76,792	15,124	(9,550)	82,366
Прочие вложения в создание объекта основного средства	9,165	91,328	(76,375)	24,118
Итого	238,510	167,231	(129,073)	276,668

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Транспортные средства	70,538	59,730	59,128
Офисное оборудование	43,373	37,906	35,938
Прочие группы ОС	62,785	57,505	55,630
Итого	176,696	155,141	150,696

Иное использование основных средств:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	23,622	20,806	15,675
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (оценка по балансовой стоимости по данным арендодателей)	114,905	114,706	115,131

У Общества нет основных средств в залоге и на консервации.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2017 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ТОО «ММС Каз»	550,177	550,177	550,177
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(550,177)	(550,177)	(550,177)
Итого	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Общество владеет долей в 99,74 % уставного капитала в ТОО «ММС Каз».

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества не было. Краткосрочные депозиты рассматриваются Обществом как денежные эквиваленты.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	2,636,100	608,788
Условный расход по налогу на прибыль	527,220	121,758
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	24,510	30,066
по нормируемым расходам	-	1,597
Итого	<u>24,510</u>	<u>31,663</u>
Изменение отложенных налоговых активов:		
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	(80,443)	106,007
Оценочные резервы и обязательства	(25,777)	(18,466)
Резерв по сомнительным долгам	(61)	(4)
Прочие	5,567	5,517
Итого	<u>(100,714)</u>	<u>93,054</u>
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	80,453	(106,007)
Товары	18,510	(11,345)
Издержки обращения	56,937	(17,135)
Прочие	2,295	(4,204)
Итого	<u>158,195</u>	<u>(138,691)</u>
Итого отложенный налог на прибыль	<u>57,481</u>	<u>(45,637)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>609,211</u>	<u>107,784</u>
Налог на прибыль	<u><u>(551,730)</u></u>	<u><u>(153,421)</u></u>

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Долгосрочная дебиторская задолженность (Обеспечительные платежи по договорам аренды офисных помещений)	54,379	54,379	54,897
Расходы будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев	13,079	16,502	20,869
Итого	67,458	70,881	75,766

8. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Товары для перепродажи, в том числе:	1,744,640	14,347,430	4,494,208
Автомобили	687,916	12,888,058	2,980,153
Запчасти	1,056,724	1,459,372	1,514,055
Товары в пути без учёта ТЗР, в том числе:	1,246,997	745,695	2,004,047
Автомобили	1,084,357	409,286	1,784,166
Запчасти	162,640	336,409	219,881
Товары отгруженные (автомобили, запчасти)	748,165	5,999,851	7,640,989
Прочие запасы	11,592	8,496	3,811
Резерв под снижение стоимости товарно- материальных ценностей, в том числе:	(71,353)	(19,677)	(91,819)
Автомобили	(16,009)	(2,203)	(55,455)
Запчасти	(55,344)	(17,474)	(36,364)
Итого	3,680,041	21,081,795	14,051,236

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	91,819
Начисление резервов	47,520
Восстановление/использование резервов	(119,662)
Баланс на 31 декабря 2019 года	19,677
Начисление резервов	168,022
Восстановление/использование резервов	(116,346)
Баланс на 31 декабря 2020 года	71,353

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	244,298	735,761	488,876
Авансы выданные	200,540	267,754	150,393
Расчеты с таможенной службой	233,968	35,588	5,311
Расчеты по гарантии от производителя	28,286	39,440	85,532
Прочие	62,454	299,797	216,798
Резерв по сомнительной задолженности	(43,540)	(43,845)	(43,863)
Итого	726,006	1,334,495	903,047

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2018 года	43,863
Начисление резервов	12,138
Восстановление/использование резервов	(12,156)
Баланс на 31 декабря 2019 года	43,845
Начисление резервов	58,093
Восстановление/использование резервов	(58,398)
Баланс на 31 декабря 2020 года	43,540

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Депозиты в банках (рубли, валюта)	4,118,400	-	230,000
Денежные средства на валютных расчетных счетах	35,776	65,454	81,050
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	1,953	33,607	129,466
Специальные счета в банках	609	357	1,416
Денежные эквиваленты (денежные документы)	-	262	658
Итого	4,156,738	99,680	442,590

В течение 2020 и 2019 годов по краткосрочным депозитам начислены проценты:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Проценты по депозитам	197,825	6,721
Итого	<u>197,825</u>	<u>6,721</u>

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
НДС начисленный с отгрузки	160,240	1,504,818	1,701,394
Расходы будущих периодов со сроком использования до 12 мес.	9,674	9,356	8,638
Итого	<u>169,914</u>	<u>1,514,174</u>	<u>1,710,032</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляет 3,800 тыс. руб.

Учредителем является – частная компания с ограниченной ответственностью ФФ Шеффе Б.В. (Нидерланды) – 100% уставного капитала.

В 2020 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 2,735,329 тыс. руб.
В 2019 году дивиденды не выплачивались.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по полученным краткосрочным кредитам и займам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Краткосрочные заемные средства			
Кредиты (рубли)	-	13,406,939	5,563,944
Банк Мидзухо (Москва)	-	2,921,938	-
ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	-	10,485,001	5,563,944
Итого	-	<u>13,406,939</u>	<u>5,563,944</u>

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам начислены проценты:

	(тыс. руб.)	
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Проценты к уплате		
Проценты по заемным средствам	664,022	929,354
Итого	<u>664,022</u>	<u>929,354</u>

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены другие дополнительные расходы, числящиеся в составе прочих расходов:

	2020 год	2019 год
Расходы, связанные с получением кредитов/займов		(тыс. руб.)
Плата за предоставление гарантии	122,870	163,467
Итого	122,870	163,467

	2020 год	2019 год	2018 год
Процентные ставки по заемным средствам			
ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	4,45-8,27%	6,45-8,05%	6,89-8,05%
АО Мидзухо Банк (Москва)	4,40-8,20%	6,35-7,90%	6,93-7,87%

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1,535,421	3,466,250	3,743,086
Расчеты по налогам и сборам	1,036,716	4,328	827,906
Вознаграждение дилерам за выполнение объема покупок	737,386	619,002	643,927
Авансы, полученные от покупателей	160,163	646,725	712,139
Прочие кредиторы	45,326	89,049	64,568
Итого	3,515,012	4,825,354	5,991,626

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)						
	Обязательства по гарантии поставщика (1 год)	Резерв по судебным расходам	Резерв предстоящих расходов	На выплату вознаграждений сотрудникам	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Итого краткосрочные обязательства
Баланс на 31 декабря 2018 года	649,081	43,369	250,361	15,386	7,566	15,115	980,878
Начисление резервов	291,772	41,592	208,000	19,928	14,861	22,476	598,629
Восстановление/использование резервов	-	(36,687)	(250,361)	(19,091)	-	(20,905)	(327,044)
Баланс на 31 декабря 2019 года	940,853	48,274	208,000	16,223	22,427	16,686	1,252,463
Начисление резервов	-	31,011	110,000	12,813	-	22,639	176,463
Восстановление/использование резервов	(105,287)	(37,221)	(208,000)	(13,414)	(6,313)	(20,725)	(390,960)
Баланс на 31 декабря 2020 года	835,566	42,064	110,000	15,622	16,114	18,600	1,037,966

Движение долгосрочных оценочных обязательств за 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	Обязательства по гарантии поставщика (более года)	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	774,862	774,862
Увеличение долгосрочных обязательств	238,261	238,261
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,013,123	1,013,123
Уменьшение долгосрочных обязательств	(296,927)	(296,927)
Баланс на 31 декабря 2020 года	716,196	716,196

16. ВЫРУЧКА

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Выручка от реализации автомобилей	48,716,152	60,322,265
Валовая выручка	52,700,943	65,430,163
Бонусы, скидки предоставленные	(3,984,791)	(5,107,898)
Выручка от реализации запасных частей и аксессуаров	4,243,164	4,606,656
Валовая выручка	4,354,866	4,720,584
Бонусы, скидки предоставленные	(111,702)	(113,928)
Выручка от прочих видов деятельности	119,186	147,655
Итого	53,078,502	65,076,576

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Реализация автомобилей	44,126,043	56,448,022
Материальные затраты	43,432,437	55,732,257
Товарно-заготовительные затраты	693,606	715,765
Реализация запасных частей и аксессуаров	2,836,822	3,000,642
Материальные затраты	2,589,565	2,767,197
Товарно-заготовительные затраты	247,257	233,445
Итого	46,962,865	59,448,664

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на рекламу на телевидении, радио и пр.	671,009	1,161,293
Услуги по стимулированию продаж дистрибьютера	614,815	1,052,325
Хранение товаров	246,974	219,169
Зарплата работников	204,185	235,315
Компенсация гарантийных затрат	68,551	166,692
Амортизация	59,237	68,792
Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам	40,770	41,320
Услуги таможенного брокера	21,699	33,819
Информационно-консультационные услуги	19,930	22,800
Поддержка и сопровождение информационных систем	18,411	15,727
Представительские расходы	15,582	61,864
Страхование товаров	15,415	13,100
Презентации, рекламные акции, связь с общественностью, изучение конъюнктуры рынка	15,265	36,694
Расходы на доставку ПТС и на ЭПТС	7,544	15,952
Ремонт товара	5,823	5,768
Командировочные расходы	5,021	28,989
Руководства по эксплуатации, сервисные книжки	3,659	9,538
Сертификация товара	2,439	643
Расходы на проведение тест-драйва	-	27,123
Прочие коммерческие расходы	55,103	53,529
Итого	2,091,432	3,270,452

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Зарплата работников	120,079	122,134
Арендные платежи за здания, помещения и территории	76,488	82,210
Прочие управленческие расходы	39,709	50,763
Содержание зданий, помещений, территории	32,225	31,598
Техническая поддержка /сопровождение ПО и информационных систем	30,928	38,882
Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам	20,599	17,609
Амортизация	17,912	17,253
Расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных	12,234	18,119
Кадровое обслуживание	10,735	13,339
Информационно-консультационные услуги	9,240	8,552
Услуги по поддержке сетевого оборудования	8,558	7,848
Командировочные расходы	797	11,632
Итого	379,504	419,939

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы	517,417	617,666
Доходы от исполнения форвардного контракта	403,020	-
Штрафы и пени за нарушение условий договора к получению	90,745	145,045
Доходы от сдачи имущества в субаренду	44,510	67,623
Возмещение ущерба к получению	23,912	26,261
Доходы, связанные с реализацией Основных средств	8,093	14,847
Оценочные резервы	-	72,160
Прочие	50,690	65,990
Итого	1,138,387	1,009,592

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы	1,037,066	335,851
Корректировка реализации (прошлые периоды)	300,008	286,941
Плата за предоставление гарантии по кредитному договору	122,870	163,467
Оценочные резервы	51,370	-
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации	47,150	35,303
Расходы, связанные с возвратом товара	3,857	14,760
Штрафы и пени за нарушение условий договора к уплате	75	329
Расходы от исполнения форвардного контракта	-	521,844
Прочие	118,395	57,197
Итого	1,680,791	1,415,692

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ, ИНФОРМАЦИЯ О ЧЛЕНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ ОРГАНИЗАЦИИ.

Общество имеет единственного участника: ФФ Шеффе Б.В., частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Нидерландов Торговой Палатой Амстердама под номером 34272458, имеющая место нахождения: Нидерланды, г. Амстердам, адрес: Бетховенштраат, 514, 3-й этаж, 1082 PR.

Связанными сторонами Общества являются ее дочерние компании, а также все компании, со стороны которых контролируется или оказывается значительное влияние на ФФ Шеффе Б.В., а также основной управленческий персонал Общества.

Компании, которые являются связанными сторонами Общества:

- ФФ Шеффе Б.В. (FF SHEFFE BV), единственный участник Общества;
- Компании Группы Мицубиси Корпорейшн, которая оказывает значительное влияние на единственного участника Общества:
 - МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION) контролирует долю 80% (до августа 2020 - 49%) в ФФ Шеффе Б.В, является публичной компанией, акции которой котируются на Токийской фондовой бирже;
 - МС Автомобил (Юроп) Н.В.(MC AUTOMOBILE (EUROPE) N.V.) контролируется MITSUBISHI CORPORATION;

- ООО «МС Факторинг Рус» контролируется MITSUBISHI CORPORATION;
- ООО «Эм Си Лоджистикс Си-Ай-Эс» контролируется Mitsubishi Corporation LT, Inc;
- АО МС БАНК Рус контролируется MITSUBISHI CORPORATION;
- Мицубиси Корпорейшн ЛТ Инк (Mitsubishi Corporation LT, Inc) контролируется MITSUBISHI CORPORATION.
- ТОО «ММС Каз», дочерняя компания Общества;
- МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (ЯПОНИЯ) (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION) контролирует долю 20% (до августа 2020 - 9%) в ФФ Шеффе Б.В, является публичной компанией, акции которой котируются на Токийской фондовой бирже, является связанной стороной с 01.08.2020 г.;
- ООО "МИЦУБИСИ МОТОРС РУС" контролируется МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (ЯПОНИЯ) (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION), является связанной стороной с 01.08.2020 г.

Компании Группы Рольф и контролируемые ею компании не являются связанными сторонами Общества с 01.08.2020 г.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор (с 01.09.2018 – Иваба Осаму).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

ООО «ММС Рус» является учредителем ТОО «ММС Каз», с долей в уставном капитале 99,74%.

Выплаты основному управленческому персоналу (с учетом сумм обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды) за 2020 и 2019 годы составили 80,485 тыс. руб. и 73,178 тыс. руб., соответственно.

20.1. Операции со связанными сторонами

Плата за предоставление гарантии

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
МИЦУБИСИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION)	95,739	87,945
СИНОКО ЛИМИТЕД (SINOCO LIMITED)	27,131	75,522
Итого	122,870	163,467

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Компании группы «Рольф» / Рольф-Лоджистик	115,967	1,172,710
АО МС БАНК Рус	615,217	1,045,029
Мицубиси Корпорейшн ЛТ Инк (Mitsubishi Corporation LT, Inc)	110,555	105,540
МИЦУБИСИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION)	4,750,610	11,611,359
МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	471,561	-
ООО "МИЦУБИСИ МОТОРС РУС"	9,748,066	-
Итого	15,811,976	13,934,638

Сумма премий и бонусов за выполнение плана и прочих показателей, начисленных компаниям группы «Рольф», составляет 450,518 тыс. руб. за январь – июль 2020 года и 1,498,155 тыс. руб. за 2019 год. Данные суммы в приведённом выше раскрытии не включена в сумму приобретений оборудования, товаров, услуг и работ.

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Компании группы Рольф	7,182,418	18,238,147
ООО «МС Факторинг Рус»	64,356	67,524
АО МС БАНК РУС	-	154
МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРАЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	31,893	-
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	14,810	-
Итого	7,293,477	18,305,825

20.4. Дивиденды уплаченные

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ФФ Шеффе Б.В. (FF SHEFFE BV)	2,735,329	-
Итого	2,735,329	-

20.5. Дебиторская задолженность (в т. ч. НДС)

	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Компании Группы «Рольф» / Рольф-Лоджистик	Реализация товаров, работ, услуг	-	55,502	61,562
ООО «МС Факторинг Рус»	Реализация товаров, работ, услуг	6,776	7,124	20
МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРАЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)	Реализация товаров, работ, услуг, гарантия	3,419	-	-
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	Реализация/приобретение товаров, работ, услуг	62,000	-	-
Итого		72,195	62,626	61,582

20.6. Финансовые вложения

	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
ТОО «ММС Каз»	Долгосрочные финансовые вложения	550,177	550,177	550,177
ТОО «ММС Каз»	Резерв под обесценение финансовых вложений	(550,177)	(550,177)	(550,177)
Итого		-	-	-

20.7. Кредиторская задолженность (в т. ч. НДС)

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Компании группы «Рольф» /				
Рольф-Лоджистик (без SINO CO LIMITED)	Приобретение товаров, работ услуг	-	269,676	557,145
ООО «МС Факторинг Рус» (ООО «МСФР»)	Приобретение товаров, работ услуг	14	26	20
АО МС БАНК Рус	Приобретение товаров, работ услуг	54,096	122,030	71,942
МИЦУБИШИ КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI CORPORATION)				
Мицубиси Корпорейшн	Приобретение товаров, работ услуг	1,201,993	2,993,481	3,238,795
ЛТ Инк (Mitsubishi Corporation LT, Inc)	Приобретение товаров, работ услуг	4,635	3,384	4,203
СИНОКО ЛИМИТЕД (SINO CO LIMITED)	Приобретение товаров, работ услуг	-	23,729	13,785
МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН (MITSUBISHI MOTORS CORPORATION)				
ООО «МИЦУБИСИ МОТОРС РУС»	Приобретение товаров, работ услуг	34,622	-	-
		4,519	-	-
Итого		1,299,879	3,412,326	3,885,890

20.8. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7,162,826	18,002,260
Прочие поступления	364,591	53,424
На оплату товаров, работ, услуг	(19,222,555)	(13,308,605)
На прочие выплаты, перечисления	(168,288)	(144,545)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Выплата дивидендов	(2,708,951)	-

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в 2020 и 2019 годах.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Доход и расход по курсовым разницам указан в Пояснениях 19 «Прочие доходы» и 20 «Прочие расходы».

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Общества последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли вследствие изменения курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, Обществом в 2020 году осуществлялись сделки по беспоставочным форвардным контрактам, заключенным ранее с АО «ВТБ Капитал» и поставочным форвардным контрактам, заключенным Обществом с АО "ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ БАНК (ЕВРАЗИЯ)" и АО «Мидзухо Банк (Москва)». Общество квалифицирует данные сделки как операции хеджирования.

Финансовым инструментом срочных сделок признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». В качестве производных финансовых инструментов в НК РФ прямо упомянуты форвардные контракты.

Справедливая стоимость активов и обязательств Общества, открытых на 31 декабря 2020 и 2019 годов и учитываемых на забалансовых счетах (форвардные контракты), составила в рублях по курсу на дату составления бухгалтерской отчетности:

- на 31 декабря 2020 года обязательство 40,645 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2019 года обязательство 170,472 тыс. руб.

Сделки, заключенные Обществом, имеют фиксированную дату погашения. Сроки исполнения обязательств по сделкам наступают в 2021 году.

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

У Общества на 31 декабря 2020 года отсутствуют выданные гарантии и поручительства.

24. 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. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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, Общество 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 Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В 2020 году российский рынок легковых автомобилей упал на 9% относительно 2019 года, однако японские бренды показали большее снижение – на 16%. Розничные продажи автомобилей Mitsubishi упали на 30%. По итогам 2020 года Mitsubishi занимают 13-е место с долей рынка 1.8% (в 2019 году - 2.3%).

После начала пандемии (COVID-19) Общество отменило заказы на производство локальных автомобилей в апреле-мае, и импортных моделей в апреле-августе. Благодаря данным мерам, к лету был нормализован уровень запасов.

Обесценение рубля в августе-сентябре 2020 и вторая волна пандемии вызвали резкий рост спроса на личные автомобили в 4-м квартале 2020 года, вследствие чего большинство автомобильных брендов, в том числе Общество, столкнулось с дефицитом запасов. Вместе с тем, запуск нового модельного года Pajero Sport QX, запланированного на ноябрь 2020 года, был перенесен производителем на май 2021, что дополнительно способствовало снижению уровня товарных запасов.

На 2021 год Общество скорректировало производственные заказы, а также ожидается обновление большинства моделей: Pajero Sport QX 20MY, Eclipse Cross 21MY, Outlander 21MY, L200 22MY.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, 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.

В процессе своей деятельности Общество приобретает товары у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с тем, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества, как маловероятный.

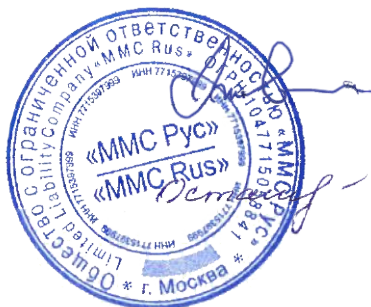
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло каких-либо событий, требующих дополнительного раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

19 марта 2021 года



Иваба Осаму

Осташенко О. В.