Пояснения к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЙОКОХАМА РУС»

за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*4*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*11*
4.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*11*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*11*
6.	*ЗАПАСЫ*	*12*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*12*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*12*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*13*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*13*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*14*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*14*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*15*
14.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*16*
15.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*16*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*17*
17.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*18*
18.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*19*
19.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*21*
20.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.*	*23*
21.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*23*
22.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*29*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЙОКОХАМА РУС» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "ЙОКОХАМА РУС" (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141407, Московская область, Химки г, Панфилова ул., владение № 19, строение 1 этаж 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 81 человек (в 2019 году – 87 человек, в 2018 году – 95 человек).

Органами Общества являются общее собрание участников и два исполнительных органа: правление и президент. По состоянию на 31 декабря 2020 г. состав Правления Общества следующий:

Обязательная информация		**Дополнительная информация**	
Ф.И.О	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Такетоши Морита	С 15 января 2018 г. Председатель Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» Президент Общества	5 719	Оплата труда, отпускные, компенсационные выплаты
Такааки Вада	С 01 июля 2018 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.», Вице-Президент Общества	5 572	Оплата труда, отпускные, компенсационные выплаты
Сатоши Миура	С 24 апреля 2020 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	Вознаграждение не выплачивалось	
Йошикуни Накамура	С 07 апреля 2017 г. член Правления Общества от «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	Вознаграждение не выплачивалось	

Общество было зарегистрировано 28 марта 2005 г. 23 июля 2008 г. Обществом было зарегистрировано обособленное подразделение – Представительство ООО «ЙОКОХАМА РУС» в г. Владивосток без выделения на отдельный баланс. 01 марта 2017 г. Обществом было зарегистрировано обособленное подразделение – по месту нахождения 141860, Московская область, Дмитровский район, Икша рп в районе деревни Никольское без выделения на отдельный баланс.

Участником ООО "ЙОКОХАМА РУС" является Yokohama Rubber Co., Ltd. (100%) публичная компания, акции которой обращаются на токийской фондовой бирже. Бенефициарными собственниками являются владельцы акций данной компании. Реестр держателей акций представлен на сайте фондовой биржи по адресу www.jpx.co.jp.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 16 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резервы предстоящих расходов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 лет до 7 лет
Офисное оборудование	от 2 лет до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 лет до 25 лет
Транспортные средства	от 3 лет до 7 лет
Здания	от 5 лет до 7 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих

передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Веб-сайт www.yokohama-warranty.ru (Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных)	36 месяцев Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Интернет-Сайт под условным названием "Yokohama-Chelsea" (Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных)	60 месяцев Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Сайт интернет-магазина шин и дисков (Исключительное авторское право на программы дл я ЭВМ, базы данных)	60 месяцев Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых

вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка и себестоимость продаж, признанные Обществом, уменьшаются на сумму фактически осуществленного возврата товара от покупателей, произведенных в течение отчетного периода. Оценка материально-производственных запасов производится на основании первичных бухгалтерских документов (товарные накладные, универсальные передаточные документы).

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- оптовая торговля;
- мелкооптовая торговля.

К прочим доходам относятся:

- доходы от оказания услуг по продвижению торговой марки YOKOHAMA на территории РФ (реклама в СМИ, участие в выставках, спортивных и тестовых мероприятий);

- доходы от урегулирования рекламаций продукции YOKOHAMA на территории РФ;
- доходы от сдачи в наем и аренду оборудования;
- доходы от осуществления деятельности, связанной с использованием складов, а также от предоставления транспортных услуг;
- прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ и услуг) для целей формирования финансовых результатов признается в момент перехода права собственности на товар к покупателю (заказчику) согласно условиям договора.

Расходы

Издержки обращения у организации подлежат отражению на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются расходами периода (за исключением транспортно-заготовительных расходов, относящихся к остатку товаров на складе). Издержки обращения отражаются как коммерческие или управленческие расходы в Отчете о финансовых результатах.

Управленческими расходами являются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом реализации товара, произведенные департаментами руководства, юридическим и административным департаментом, финансовым департаментом. В частности, к управленческим расходам относятся административно-управленческие расходы; расходы на содержание управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещение офиса; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению расходы.

Прочими расходами являются:
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с формированием дочерних обществ и представительств;
- прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных

операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал,
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков,
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- доллар США 69,4706 руб.;
- евро 79,4605 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.01 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку

баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2020 год

Обществом были внесены изменения в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом в связи с изменениями следующих ПБУ:

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Данные изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных ПБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2020 и 2019 гг. Общество не приобретало нематериальные активы.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 91 779 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 64 697 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 47 523 тыс. руб.).

В 2020 и 2019 гг. не производились достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	10	10	10

Общество владеет долей уставного капитала ООО «Йокохама Р.П.З.» в г. Липецке с 11 декабря 2008 г. стоимостью 10 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Доля Общества в уставном капитале ООО «Йокохама Р.П.З.» на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. составляет 0,0002%.

ООО «Йокохама Р.П.З.» является резидентом особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Липецк» (Свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента от 19 января 2009 г.) и занимается производством автомобильных шин. Информация об оборотах между Обществом и ООО «Йокохама Р.П.З.» раскрыта в п. 20 Пояснений «Связанные стороны».

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. предоставленные краткосрочные займы отсутствуют (31 декабря 2019 г.: отсутствуют, 31 декабря 2018 г.: 400 000 тыс. руб.).

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных на ответственное хранение , по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 711 282 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 805 979 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 448 766 тыс. руб.).

Информация о товарно-материальных ценностях в залоге по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 3 585 724 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 3 346 780 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 3 509 549 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	50 356	7 301	32 228
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 298	11	7 488
Денежные эквиваленты (депозиты)	928 907	644 178	684 983
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**982 561**	**651 490**	**724 699**

На 31 декабря 2020 г. краткосрочные банковские депозитные вклады в кредитных учреждениях на срок не более 3 месяцев составляли 928 907 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 644 178 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 684 983 тыс. руб.). На краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев начислялись проценты по ставкам от 2,9 % до 5,90% в 2020 году (5,35 % до 7,45% в 2019 году , от 6,15% до 7,35% в 2018 году).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на общую сумму 685 000 тыс. руб. по открытым Обществом, но неиспользованным кредитным линиям. Кредитные лимиты сроком до 28 февраля 2021 г. установлены:

- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (ЕВРАЗИЯ)» по договору L5420 от 27 мая 2020 г., в размере 105 000 тыс. руб.;
- АО «МИДЗУХО БАНК (Москва)» по кредитному договору КЛ-09/12-ЮЛ от 29 июня 2012 г. и дополнительному соглашению № 12 от 29 мая 2020 г. в размере 580 000 тыс. руб.

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г. и 2018 г. были недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело возможности привлекать дополнительные денежные средства на условиях овердрафта.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 год		2019 год		2018 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Предварительная оплата страхования автомобилей и добровольного медицинского страхования	7 592	6 507	3 377	6 045	8 144	10 906
Расходы на разработку и внедрение програмного обеспечения, приобретение неисключительных прав и лицензий	29 513	2 988	27 069	5 566	25 396	2 342
Авансовый платеж за аренду	19 192		19 063		19 063	48
Прочие	402	4 264	681	2 069	735	225
Из них:						
Сертификаты на продукцию	-	-	-	-	-	162
Страхование имущества и коммерческих кредитов	-	3 573	-	1971	-	-
Членство в организациях	402	691	681	98	735	63
Итого	**56 699**	**13 759**	**50 190**	**13 680**	**53 338**	**13 521**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 76.01 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составил 2 428 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 428 000 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 2 428 000 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость доли ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД составляет 2 428 000 тыс. руб. (100% от уставного капитала Общества).

Общество, его дочерние и зависимые общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. не имеют в собственности долей Общества.

В 2020, 2019, 2018 годах не было произведено распределение прибыли за предыдущие периоды.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года включает краткосрочные заемные средства на сумму 105 008 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. краткосрочные и долгосрочные заемные средства отсутствуют).

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности (см. Примечание 13 ниже).

Штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. по полученным заемным средствам не было.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру:

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.**	**Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Кредиты:					
АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (ЕВРАЗИЯ)» по договору L 5420 от 27 мая 2020 г.	105 000	105 млн. российских рублей	5,8	26.02.2021	Гарантия ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД
ПАО РОСБАНК	8	8 тыс. российских рублей	0-12%	26.04.2021	-
Итого кредиты	105 008				

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года и имеет краткосрочный характер. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Оценочное обязательство, связанное с выплатой бонусов дилерам Общества

Общество начисляет дилерам бонусы за высокие показатели продаж и продвижения марки YOKOHAMA на рынке России. На 31 декабря 2020 г. в бухгалтерской отчетности было отражено оценочное обязательство в отношении ожидаемых расходов на выплату бонусов, которое было определено на основе показателей продаж дилеров в 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 226 257 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 239 286 тыс. руб.). Предполагается, что в течение 2020 года на выплату бонусов, заработанных дилерами в 2020 году, будет истрачено 177 293 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами от покупателей

На 31 декабря 2020 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме **7** 205 тыс. руб., на основании оценки возможности возврата товара от покупателей. На 31 декабря 2019 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 15 108 тыс. руб. На 31 декабря 2018 г. Обществом было отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящими возвратами товара от покупателей в сумме 86 658 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой труда

На 31 декабря 2020 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 4 114 тыс. руб. На 31 декабря 2019 г. данный резерв не создавался. На 31 декабря 2018г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на оплату труда в сумме 3 233 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой медицинского страхования

На 31 декабря 2020 г. Обществом отражено оценочное обязательство, связанное с расходами на медицинское страхование в сумме 350 тыс. руб. На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. данный резерв не создавался.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 3 594 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.задолженность отсутствует.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 096 484 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1 910 538 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 2 216 433 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Страховые взносы – всего	6 532	6 465	6 072
в том числе:			
- Пенсионный фонд	4 688	4 558	4 246
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 844	1 907	1826
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	96	154	153
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**6 628**	**6 619**	**6 225**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Налог на прибыль	-	-	604
Налог на добавленную стоимость	108 895	130 747	59 989
Прочие	217	135	250
Итого задолженность по налогам и сборам	**109 112**	**130 882**	**60 843**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 г. составляла 4,25 % (31 декабря 2019 г.: 6,25 %, 31 декабря 2018 г.: 7,75 %).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2020 год	2019 год	2018 год
Задолженность по выплате премий дилерам	19 299	14 353	3 051
Задолженность по таможенным платежам	245	11	5 504
Прочие	920	551	600
Итого	**20 464**	**14 915**	**9 155**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело прочих долгосрочных обязательств.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	7 267 301	6 066 060	1 201 241
Итого за 2020 год	**7 267 301**	**6 066 060**	**1 201 241**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	7 615 321	5 900 019	1 715 302
Итого за 2019 год	**7 615 321**	**5 900 019**	**1 715 302**

Сумма фактического возврата товаров от покупателей, отраженных Обществом, в 2020 году 0 рублей, в 2019 году 338 345 тыс. рублей.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2020 и 2019 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 99,6 % и 100%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2020 год**	**2019 год**
Транспортные расходы	229 603	186 863
Расходы на рекламу	183 149	155 236
Расходы на хранение, сортировку и упаковку товаров	117 625	62 920
Аренда и содержание склада	96 311	89 824
Затраты на оплату труда	86 232	85 823
Расходы представительства в г. Владивосток	27 439	103 491
Отчисления на социальные нужды	22 039	22 372
Амортизационные отчисления	9 097	15 123
Расходы на содержание автомобилей	6 309	8 660
Материалы	4 581	5 995
Расходы на консультационные услуги	2 177	2 231
Прочие затраты	35 223	53 720
Итого коммерческие расходы	**819 785**	**792 258**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2020 год**	**2019 год**
Затраты на оплату труда	75 476	88 595
Расходы на приобретение, обновление комп. программ и вычисл. техники	36 908	32 196
Расходы на страхование коммерческих кредитов	34 191	25 300
Расходы на аренду и содержание зданий и сооружений	26 800	27 785
Отчисления на социальные нужды	14 004	15 343
Экологический сбор, утилизация шин	11 187	8 733
Аудит	10 551	10 470
Амортизационные отчисления	6 384	9 511
Услуги адвоката, коллекторские услуги	5 718	14 487
Расходы на содержание автомобилей	4 862	4 797
Медицинская страховка	4 447	5 176
Расходы на страхование имущества	1 043	113
Прочие затраты	21 583	15 998
Итого управленческие расходы	**253 154**	**258 504**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за 2020 год**	**Доходы за 2019 год**
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	21 576	26 317
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	19 089	131
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	7 183	24 589

Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 016	19 311
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	4 765	2 330
Прочие	3 823	6 413
Итого прочие доходы	**62 452**	**79 091**

Прочие расходы	**Расходы за 2020 год**	**Расходы за 2019 год**
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	21 992	20 337
НДС	11 140	13 768
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	7 425	41 609
Услуги эквайера	2 174	1 390
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 879	28 226
Членство в Ассоциации производителей шин	1 830	536
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 099	2 955
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	194	7 116
Прочие	4 801	9 890
Итого прочие расходы	**52 534**	**125 827**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2020 г.	**2019 г.**
Прибыль/Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету	**164 883**	**653 440**
Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль	32 977	130 688
Постоянные разницы отчетного периода	**149 236**	**160 749**
Расходы, непринимаемые в налоговом учете	67 963	72 386
Бонусы, выплаченные покупателям	60 212	64 345
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 292	812
Списание безнадежной кредиторской и дебиторской задолженности, не уменьшающее налогооблагаемую прибыль	575	493
Доходы в связи с нарушением условий договоров	192	421
Прочие расходы	19 002	22 292
Временные разницы отчетного периода	**(75 190)**	**(97 405)**
Резерв под снижение стоимости запасов	(21 575)	27 026
Резерв по уплате налогов	6 951	8 500
Резерв предстоящих расходов	(3 446)	2 856
Экологический сбор	-	(1 545)
Услуги адвоката	(6 849)	(3 591)
Резерв предстоящих расходов за невывезенный товар и просрочку платежей	-	(3 662)
Амортизация основных средств	(7 288)	(8 038)
Резерв по бонусам для покупателей	(48 964)	(13 029)
Резерв по сомнительным долгам	135	(15 641)

Расходы на рекламу	13 749	(18 731)
Резерв на обратную покупку товара (возврат товара)	(7 903)	(71 550)
Налогооблагаемый прибыль, налоговый учет	**238 929**	**716 784**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	47 785	143 357

	На 31 декабря 2020 г.	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**	**Срок погашения**
Сумма отложенного налогового актива	260 761	275 812	295 324	Краткосрочная
Сумма отложенного налогового обязательства	-	13	44	Краткосрочная

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общества относятся: ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД, основной управленческий персонал ООО «ЙОКОХАМА РУС», а также другие компании, которые являются аффилированными лицами по отношению к ООО «ЙОКОХАМА РУС» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанным**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %**	**Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %**
Основное хозяйственное общество					
1.	«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	36-11, Симбаси 5-тёмэ, Минато-ку, Токио, Япония	Компания «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.» выступает гарантом по полученным займам от банков	100%	–
Связанные стороны					
2.	ООО «Йокохама Р.П.З.»	г. Липецк, с. Казинка, ОЭЗ ППТ «Липецк»	ООО «Йокохама Р.П.З.» является крупным поставщиком товара. ООО «Йокохама Р.П.З.» является связанной стороной с «ИТОЧУ Корпорейшн» и «ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД.»	–	0,0002%
Основной управленческий персонал					
3.	Такетоши Морита	г. Москва	Г-н Такетоши Морита является Председателем Правления и Президентом Общества	–	–
4.	Такааки Вада	г. Москва	Г-н Такааки Вада является членом Правления и Вице-президентом Общества	–	–
5.	Елена Одегова	г. Москва	Г-жа Елена Одегова является Вице-президентом Общества	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2020 год	2019 год	2018 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**1 964**	**593**	**843 092**		
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 316	593	416	По факту выставления счетов	Безналичная
ООО «Ай-Ти-Ар»	-	-	842 676	Отсрочка платежа по сезонам	Безналичная
ООО «Йокохама Р.П.З.»	648	-	-	По факту выставления счетов	Безналичная
Займы выданные	-	-	400 427		
ООО «Йокохама Р.П.З.»	-	-	400 427	Краткосрочные займы/срок возврата в соответствии с условиями договора, по заявке на пролонгацию	Безналичная
Кредиторская задолженность	1 976 546	1 774 802	2 050 893		
«ИТОЧУ Корпорейшн»	-	-	1 687 527	Отсрочка платежа 270-350 дней	Безналичная
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	1 304 806	1 349 478	-	Отсрочка платежа 330 дней	Безналичная
ООО «Ай-Ти-Ар»	-	-	260		
ООО «Йокохама Р.П.З.»	671 740	425 324	363 106	Отсрочка платежа 60 дней	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг	**-**	**1 437**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	**-**	1 256
«ИТОЧУ Корпорейшн»	**-**	181
Приобретение товаров, работ, услуг (Без НДС)	**5 583 613**	**7 407 008**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	3 355 718	4 465 753
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	2 227 895	1 350 444
«ИТОЧУ Корпорейшн»	-	1 241 659
ООО «Ай-Ти-Ар»	-	349 152
Предоставление Займов	**-**	**677 096**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	-	677 096
Возврат займов	**-**	**1 077 523**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	-	1 077 523
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	-	**1 376**
ООО «Ай-Ти-Ар»	-	1 376
Перевыставление расходов связанным сторонам	**3 459**	**1 213**
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	2 810	1 128
ООО «Йокохама Р.П.З.»	649	-
ООО «Ай-Ти-Ар»	**-**	85
Вознаграждения за полученные поручительства	**77**	**54**
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	77	54

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Поступление денежных средств от связанных сторон	**2 088**	**701 312**
ООО «Ай-Ти-Ар»	-	699 085
ООО «Йокохама Р.П.З.»	1	1 256
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	2 087	971
Направление денежных средств связанным сторонам	**6 050 829**	**7 537 437**
ООО «Йокохама Р.П.З.»	3 780 467	4 403 535
«ИТОЧУ Корпорейшн»	-	2 929 005
ООО «Ай-Ти-Ар»	-	204 360
«ЙОКОХАМА РАББЕР КО., ЛТД»	2 270 362	537

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2020 год	2019 год	2018 год	
Йокохама Раббер Ко., ЛТД	Кредит	26.02.2021	105 000	-	-	***Низкая***
Итого			**105 000**	**-**	**-**	

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения	**23 726**	**27 387**
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.	22 466	27 387
Медицинская страховка	1 260	934

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники

данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление

функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[1], странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска:

[1] Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года. До 2018 года действуют правила по подготовке документации по ТЦО для контролируемых сделок согласно общим правилам.

риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Риск изменения процентной ставки

Большим преимуществом Общества является налаженное взаимовыгодное сотрудничество с японскими банками, которое гарантирует отсутствие резких колебаний процентных ставок. По прогнозам, полученным из внешних открытых источников, в ближайший год не предвидятся резкие скачки процентных ставок. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств незначительно.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Общество приобретает товар за границей, но задолженность за товар выражена в российских рублях, оплата производится в российских рублях, соответсвенно данный факт не влияет на валютный риск. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	**Право-способность**	**Деловая репутация**	**Полученное обеспечение**	**Финансовое состояние дебитора на отчетную дату**	**Задолженность на конец периода**
2020 год					
ООО "Пауэр Интернэшнл-шины" (60 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	2 148 229
ООО «Радиус» (12 % суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам)	действую-щее	неудовлетво-рительная	нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	436 117
ООО "ШИНИНВЕСТ" (5 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	162 504
ООО "ОТР шина"(3 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	99 376
ООО "Эксклюзив" (2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	85 619

ООО "РЕГИОНШИНСНАБ" (2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	83 850
ООО «АЙС-АВТО» (2 % суммы дебиторской задолженности, 14% резерва по сомнительным долгам)	действую-щее	неудовлетво-рительная	нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	78 351
Калиновский Ю. А. ИП (2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	56 958
ООО "ТОЙОТА МОТОР" (1 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	нет	Задолженность текущая платежеспособен	51 313
ООО «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус» (1 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	нет	Задолженность текущая платежеспособен	42 765
2019 год					
ООО "Пауэр Интернэшнл-шины" (53 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	1 769 628
ООО «Радиус» (13 % суммы дебиторской задолженности, 77% резерва по сомнительным долгам)	действую-щее	неудовлетво-рительная	нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	436 117
ООО "РЕГИОНШИНСНАБ" (4 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	125 851
ООО "ШИНИНВЕСТ" (4 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	123 780
Калиновский Ю. А. ИП (3 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	96 513
ООО "ОТР шина"(2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	81 539
ООО «АЙС-АВТО» (2 % суммы дебиторской задолженности ,14% резерва по сомнительным долгам)	действую-щее	неудовлетво-рительная	нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	78 351
ООО "ОЛТА"(2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	65 001
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус"(2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	нет	Задолженность текущая платежеспособен	63 473
ООО "Эксклюзив"(2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	50 696
2018 год					
ООО "Пауэр Интернэшнл-шины" (39 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	1 385 406

ООО "Ай-Ти-Ар" (24 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	842 675
ООО «Радиус» (12 % суммы дебиторской задолженности ,75% резерва по сомнительным долгам)	действую-щее	неудовлетво-рительная	нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	436 117
ООО "АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА" (4 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая, платежеспособен	128 461
ООО "ОТР шина"(3 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	109 193
ООО "ШИНИНВЕСТ" (2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	80 582
ООО «АЙС-АВТО» (2 % суммы дебиторской задолженности, 13% резерва по сомнительным долгам)	действую-щее	неудовлетво-рительная	нет	Ведется юридическая процедура истребования долга	78 351
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус"(2 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	нет	Задолженность текущая платежеспособен	62 777
Калиновский Ю. А. ИП (1 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	43 320
ООО «АВТОРУСЬ РИТЕЙЛ» (1 % суммы дебиторской задолженности)	действую-щее	удовлетво-рительная	Страхование торговых рисков	Задолженность текущая платежеспособен	37 688

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, имеющую тенденцию к снижению в связи с введением новых процедур кредитного контроля и платежеспособности потенциальных и действующих контрагентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Дебиторская задолженность (пункт 7 пояснений)	3 142 212	3 346 780	3 509 549
Краткосрочные финансовые вложения (пункт 5 пояснений)	-	-	400 000
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 8 пояснений)	982 561	651 490	724 700
Итого	**4 124 773**	**3 998 270**	**4 634 249**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений (Таблице 5.2. Пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках). Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.
Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций на основании заключенных с ними договоров.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.
Ниже представлена информация по потокам денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**Итого**
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	-	105 008	-	**105 008**
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	267 881	702 085	1 304 806	**2 274 772**
Итого	**267 881**	**807 093**	**1 304 806**	**2 379 780**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**Итого**
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	-	859 828	1 216 275	**2 076 103**
Итого	-	**859 828**	**1 216 275**	**2 076 103**

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**Итого**
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	-	1 024 626	1 272 582	**2 297 208**
Итого	**-**	**1 024 626**	**1 272 582**	**2 297 208**

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства. Информация об этих рисках раскрывается ниже, отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

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

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Президент _____ **Морита Такетоши**_____
(подпись) (расшифровка подписи)

« 16 » марта 2021 г.